



Извештај 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, 11. децембар 2023. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета из галерије слика Градске општине Стари град

Извештај 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

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4 до 5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Градска општина Стари Град није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо шест препорука усмерених на:

- ✓ правилно планирање и евидентирање расхода према економској класификацији;
- ✓ преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у складу са важећим законским и другим прописима;
- ✓ преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака након спроведених поступака јавних набавки/набавки и уз поштовања процедура у поступцима јавних набавки;
- ✓ припрему и доношење буџета и поштовање буџетског календара;
- ✓ свеобухватан попис имовине и обавеза.

Резиме

Градска општина Стари град:

17 неправилности отклонила у целости

- ✓ Правилно планирала, евидентирала и извршила расходе према организационој и функционалној класификацији;
- ✓ Евидентирала станове и гараже;
- ✓ Доставила доказе о праву коришћења или власништва за грађевинске објекте и земљиште на територији Републике Хрватске;
- ✓ Евидентирала набављену опрему и ускладила помоћну евиденцију основних средстава са главном књигом;
- ✓ Исказала набавну вредност књижевних и уметничких дела;
- ✓ Помоћне евиденције стамбених кредита датих ранијих година садрже све потребне податке;
- ✓ Успоставила евиденцију кредита за инвестиционо одржавање станова
- ✓ Исказала потраживања од власника бесправно изграђених објеката по основу извршења решења за уклањање истих;
- ✓ Плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца исказала у складу са важећим прописима;
- ✓ Преузела обавезе и извршила расходе и издатке на основу веродостојне рачуноводствене документације; донетог интерног акта, спроведеног јавног конкурса, одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава;
- ✓ Преузела обавезе у складу са одобреним апропријацијама;
- ✓ Отклонила неправилности код система интерних контрола;
- ✓ Усвојила План постављања привремених објеката на јавној површини у Београду, издала решења за заузеће јавне површине и исте доставила Секретаријату за јавне приходе ради наплате комуналне накнаде.

5 неправилности отклонила делимично

- ✓ Приходе и примања и расходе и издатке правилно планирала, евидентирала и остварила, односно извршила према економској класификацији, осим расхода за уклањање бесправно подигнутих објеката и извршење исељења бесправно уселих лица, чување и уклањање ствари, лежарину и друго;
- ✓ Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у складу са важећим законским и другим прописима, осим за услуге ангажовања ПР, рефундацију сразмерног удела у трошковима коришћења простора и за истоврсне послове у трајању дужем од 120 радних дана у једној календарској години;
- ✓ Преузела обавезе и извршила расходе и издатке након спроведених поступака јавних набавки/набавки и уз поштовања процедура у поступцима ЈН, осим за набавке: услуга кетеринга, намирница за потребе кафе кухиње, сервисирање клима уређаја; канцеларијског материјала и услуга на уклањању летњих башти и реклама;
- ✓ Отклонила неправилности код припреме и доношења буџета, осим што финансијски планови нису садржали детаљно писано образложење расхода и издатака, извора финансирања, као ни расходе и издатке за трогодишњи период и због непоштовања буџетског календара;
- ✓ Комисије за попис нису излазиле на терен ради утврђивања стварног стања приликом пописа имовине, нити су извршиле попис драгоцености из наслеђа

једну неправилност није отклонила

- ✓ Није евидентирала драгоцености из наслеђа.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје и правилност пословања	6
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	30
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	32
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	34
1. Предмет ревизије	34
2. Ревидирани период пословања	34
3. Информације о субјекту ревизије	34
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	35
5. Критеријуми	35
6. Методологија рада	36
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	36
V ПРИЛОЗИ	37
ПРИЛОГ 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	38
1.1 Финансијско управљање и контрола.....	38
1.2 Интерна ревизија	41
ПРИЛОГ 2 – Предузете мере у поступку ревизије	43
ПРИЛОГ 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје	44
3.1 Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака.....	44
3.2 Неправилна организациона класификација.....	51
3.3 Неправилна функционална класификација	52
3.4 Неевидентиране непокретности у јавној својини (станови и гараже)	52
3.5 Недостатак доказа о праву коришћења или власништва за грађевинске објекте и земљиште.....	55
3.6 Мање исказана опрема у помоћним књигама	55
3.7 Неевидентиране драгоцености из наслеђа.....	56
3.8 Неисказана набавна вредност већине књижевних и уметничких дела	57
3.9 Помоћне евиденције стамбених кредита не садрже све потребне податке	57
3.10 Неевидентирани кредити за инвестиционо одржавање станова датих запосленима	58
3.11 Неисказана потраживања од власника бесправно изграђених објеката по основу извршења решења за уклањање истих	58
3.12 Неусаглашеност главне књиге са подацима утврђеним пописом за зграде и грађевинске објекте код ЈП „Пословни простор“	59
3.13 Неправилно евидентирање имовине у употреби за објекат „Три шешира“	60
ПРИЛОГ 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања	61
4.1 Више исплаћени плате, додаци, накнаде и социјални доприноси на терет послодавца у односу на важеће прописе	61
4.2 Неправилно преузете обавезе и извршени расходи и издаци због погрешно утврђеног правног основа	65
4.3 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без веродостојне рачуноводствене документације.....	71
4.4 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без донетог интерног акта, спроведеног јавног конкурса, одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава.....	73
4.5 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведених поступака јавних набавки и без поштовања процедура у поступцима јавних набавки	78
4.6 Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације	84
4.7 Неправилности код система интерних контрола	86
4.8 Неправилности утврђене код припреме и доношења буџета	88
4.9 Неправилности код фактурисања закупа пословног простора и ненаменског трошења прихода од закупа пословног простора	90
4.10 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза	92
ПРИЛОГ 5 – Друга питања у поступку ревизије	96

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје и правилност пословања

<p>1.1. Градска општина Стари град је у целости отклонила 11 неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.</p>	<p>1.1.1. Градска општина Стари град је отклонила неправилност која се односила на погрешну организациону класификацију.</p> <p>У претходној ревизији је утврђено да Градска општина Стари град део расхода, у износу од 22.326 хиљада динара, није правилно планирала и извршила према одговарајућој организационој класификацији, јер је: 1) 4.369 хиљада динара евидентирано на апропријацијама Управе Градске општине, уместо на апропријацијама Скупштине Градске општине, за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца и 2) 17.957 хиљада динара евидентирано на апропријацијама Управе Градске општине, уместо на апропријацијама Председник Градске општине, за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца.</p> <p>На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Стари град отклонила наведену неправилност, јер је: 1) расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, за Председника скупштине, заменика председника Скупштине, секретара Скупштине и заменика секретара Скупштине, планирала и извршила са раздела 1 – Скупштина Градске општине и 2) расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, за Председника Градске општине и заменика председника Градске општине, планирала и извршила са раздела 2 – Председник Градске општине.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.2 Неправилна организациона класификација.</i></p> <p>1.1.2. Градска општина Стари град је отклонила неправилност која се односила на погрешну функционалну класификацију.</p> <p>У претходној ревизији је утврђено да Градска општина Стари град део расхода није правилно планирала и извршила према одговарајућој функционалној класификацији у износу од 443 хиљаде динара, који се односе на пренос средстава МУП-у ПС Стари Град, а који је евидентиран на функционалној класификацији 820-Услуге културе, уместо на функционалној класификацији 310-Услуге полиције.</p> <p>На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Стари град отклонила наведену неправилност, јер у Одлуци о буџету за 2022. годину са пројекцијама за 2023 и 2024. годину, није планирала средства за финансирање Министарства унутрашњих послова Полицијске станице Стари Град.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.3 Неправилна функционална класификација.</i></p> <p>1.1.3. Градска општина Стари град је отклонила неправилност која се односила на неевидентирани непокретности у јавној својини (станове и гараже).</p> <p>У претходној ревизији је утврђено да Градска општина Стари град није пописала нити је у својим пословним књигама евидентирала 596 станова и 67 гаража.</p>
---	---

На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Стари град отклонила наведену неправилност, јер је у току 2022. године спровела теренску контролу по налогу руководиоца Одељења за имовинско-правне и стамбене послове. По пријему извештаја о увиђају, као и делимичних решења Агенције за реституцију (добитених од Правобранилаштва), Одељење за имовинско-правне и стамбене послове је достављало податке Одељењу за буџет и финансије ради промене у помоћним књигама. Током 2022. године, Одељење за имовинско-правне и стамбене послове се обраћало Градској управи Града Београда - Секретаријату за имовинске и правне послове, ради преузимања непокретности у јавној својини Града, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења, а које се воде у помоћним књигама Градске општине Стари град. Одељење за имовинско-правне и стамбене послове је на тај начин покушало да утиче на поменути Секретаријат да поступи у складу са одредбом члана 3 став 3 прелазних и завршних одредби Одлуке о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима, које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, а којим је предвиђено да је Секретаријат за имовинске и правне послове дужан да од Општине преузме станове у року од шест месеци од дана ступања на снагу поменуте одлуке. Према евиденцијама које се воде у Одељењу за имовинско-правне и стамбене послове и Одељењу за буџет и финансије, на дан 31.12.2022. године, у помоћним књигама непокретности налазе се подаци за 32 стана и 57 гаража, као и за две непокретности у Републици Хрватској.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.4 Неевидентиране непокретности у јавној својини (станови и гараже).

1.1.4. Градска општина Стари град је отклонила неправилност која се односила на недостатак доказа о праву коришћења или власништва за грађевинске објекте и земљиште.

У претходној ревизији је утврђено да Градска општина Стари град није доставила доказе о праву коришћења или власништва за грађевинске објекте у вредности од 1.239 хиљада динара и праву коришћења или власништва земљишта у вредности од 34.942 хиљаде динара на територији Републике Хрватске на дан 31.12.2013. године.

На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Стари град отклонила наведену неправилност, јер је Одељење за општу управу, имовинско-правне и стамбене послове Градске општине Стари град, 2014. године упутило Допис и Ургенцију Министарству финансија Републике Србије, са циљем достављања информација о праву коришћења или власништва за грађевинске објекте на територији Републике Хрватске са стањем на дан 31.12.2013. године. Министарство финансија је Дописом дало информацију о поступку, везано за имовину у Републици Хрватској. Републичка дирекција за имовину Републике Србије доставила је Допис којим обавештава Градску општину Стари град да се у јединственој евиденцији непокретности налазе подаци за непокретности на територији Републике Хрватске, осим за дечија одмаралишта у Сењу и Мимицама. Током 2015. године је више

пута тражено обавештење да ли се завршио поступак по споразуму о питању сукцесије. У 2022. години Одељење за имовинско-правне и стамбене послове није добило обавештење од надлежног министарства о окончању поступка арбитраже.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.5 Недостатак доказа о праву коришћења или власништва за грађевинске објекте и земљиште.

1.1.5. Градска општина Стари град је отклонила неправилност која се односила на мање исказану опрему у помоћним књигама.

У претходној ревизији је утврђено да је Градска општина Стари град мање исказала опрему у помоћној књизи основних средстава у износу од 230 хиљада динара, у односу на главну књигу.

На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Стари град отклонила наведену неправилност, јер је у 2022. години, у помоћној књизи основних средстава евидентирала набављену опрему и ускладила помоћну евиденцију основних средстава са главном књигом. У 2022. години набављена је и евидентирана канцеларијска, рачунарска и електронска опрема, опрема за образовање и опрема за јавну безбедност.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.6 Мање исказана опрема у помоћним књигама.

1.1.6. Градска општина Стари град је отклонила неправилност која се односила на неисказане набавне вредности већине књижевних и уметничких дела.

У претходној ревизији је утврђено да Градска општина Стари град нема исказану набавну вредност за већину књижевних и уметничких дела.

На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Стари град отклонила наведену неправилност, јер је сва књижевна и уметничка дела која нису имала набавну вредност, евидентирала у пословним књигама 31.12.2014. године, у укупном износу од 211 хиљада динара. У 2017. години расходовано је осам предмета укупне вредности од осам хиљада динара, а у 2018. години и један предмет у вредности од једне хиљаде динара, због оштећења приликом пресељења. У 2022. години није било промена на овој врсти нефинансијске имовине. У евиденцији основних средстава, у делу који се односи на књижевна и уметничка дела (конто 016121), исказана је укупна вредност у износу од 684 хиљаде динара. Стање рачуна главне књиге за књижевна и уметничка дела износило је такође 684 хиљаде динара.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.8 Неисказана набавна вредност већине књижевних и уметничких дела.

1.1.7. Градска општина Стари град је отклонила неправилност која се односила на помоћне евиденције стамбених кредита које нису садржале све потребне податке.

У претходној ревизији је утврђено да помоћне евиденције стамбених кредита датих ранијих година (до краја 2005) и датих по конкурс 2006. године не садрже податке о укупном задужењу и раздужењу, као и податке о износу ревалоризације ануитета за насталу курсну разлику за сваког корисника стамбених кредита.

На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Стари град отклонила наведену неправилност, јер је у 2022. години евидентирала стамбене кредите одобрене ранијих година (до краја 2005) и датих по конкурсу 2006. године. Евиденције садрже податке о укупном задужењу и раздужењу, као и податке о износу ревалоризације ануитета и насталој курсној разлици за сваког корисника стамбених кредита.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.9 Помоћне евиденције стамбених кредита не садрже све потребне податке.

1.1.8. Градска општина Стари град је отклонила неправилност која се односила на неевидентирани кредите за инвестиционо одржавање станова датих запосленима.

У претходној ревизији је утврђено да Градска општина Стари град нема евиденцију коме су дати кредити за инвестиционо одржавање станова у износу од 123 хиљаде динара, који су дати запосленима у Општинској управи 1999. години.

На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Стари град отклонила наведену неправилност, јер је успоставила евиденцију о зајму датом, по Уговору из 1999. године, за санацију штете настале као последица НАТО бомбардовања. У 2022. години Градска општина Стари град је наставила са евидентирањем уплата рата кредита одобреног 1999. године, једном запосленом у Управи Градске општине Стари град.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.10 Неевидентирани кредити за инвестиционо одржавање станова датих запосленима.

1.1.9. Градска општина Стари град је отклонила неправилност која се односила на неисказана потраживања од власника бесправно изграђених објеката по основу извршења решења за уклањање истих.

У претходној ревизији је утврђено да Градска општина Стари град нема исказана потраживања у износу од 2.057 хиљада динара од власника бесправно изграђених објеката по основу извршења решења за уклањање истих и комунално уређење.

На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Стари град отклонила наведену неправилност, јер је у 2022. години, евидентирала потраживања од власника бесправно изграђених објеката по основу извршења решења за уклањање бесправно изграђених објеката и комунално уређење и сви дужници су предати Градском правобранилаштву ради наплате дуга принудним путем. Такође, Градска општина Стари град је у пословним књигама евидентирала уплате два дужника. За предмете за које је Градско правобранилаштво одговорило да је дужник доставио доказ о уплати и да је предмет архивиран, Одељење за буџет и финансије је такво потраживање затворило. На крају 2022. године остало је евидентирано укупно седам неизмирених спорних потраживања по решењима Одељења за комуналне послове и комуналну инспекцију и Одељења за грађевинску инспекцију, у укупном износу од 730 хиљада динара. У току 2022. године Одељењу за буџет и финансије нису достављена нова решења за евидентирање потраживања по овом основу.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.11 Неисказана потраживања од власника бесправно изграђених објеката по основу извршења решења за уклањање истих.

1.1.10. Градска општина Стари град је отклонила неправилност која се односила на неусаглашеност главне књиге са подацима утврђеним пописом за зграде и грађевинске објекте код ЈП „Пословни простор“.

У претходној ревизији је утврђено да су у главној књизи ЈП „Пословни простор“ зграде и грађевински објекти исказани у већем износу за 7.158 хиљада динара, у односу на пописом утврђено стање.

На основу достављених података утврђено је да је током 2014. године ЈП „Пословни простор“ исправио наведену неправилност и доставио доказе. С обзиром да су подаци из главне књиге индиректног корисника ЈП „Пословни простор“ преузети приликом консолидације завршног рачуна за 2014. годину, и исказане вредности зграда и грађевинских објеката су преузете након отклањања неправилности.

На седници Скупштине Града Београда одржане дана 22.06.2016. године усвојена је Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења. На основу наведене одлуке, Скупштина Градске општине Стари град је, на седници одржаној 29.11.2016. године, донела Одлуку о престанку са радом ЈП „Пословни простор Градске општине Стари град“. ЈП „Пословни простор“ је престао са радом дана 30.11.2016. године, а чланом 22 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења, прописано је да Градска управа преузима управљање пословним простором од органа градских општина и да су градске општине дужне да послове преузимања пословних простора заврше најкасније до 01.12.2016. године. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.12 Неусаглашеност главне књиге са подацима утврђеним пописом за зграде и грађевинске објекте код ЈП „Пословни простор“.

1.1.11. Градска општина Стари град је отклонила неправилност која се односила на погрешно евидентирање имовине у употреби за објекат „Три шешира“.

У претходној ревизији је утврђено да је Градска општина Стари град евидентирала имовину у износу од 26.356 хиљада динара за објекат „Три шешира“, који је у употреби преко десет година, на синтетичком конту Нефинансијска имовина у припреми (015100).

На основу достављених података утврђено је да је током 2014. године ЈП „Пословни простор“ исправио наведену неправилност и доставио доказе. С обзиром да су подаци из главне књиге индиректног корисника ЈП „Пословни простор“ преузети приликом консолидације завршног рачуна за 2014. годину, и исказане вредности нефинансијске имовине су преузете након отклањања неправилности.

	<p>На седници Скупштине Града Београда одржане дана 22.06.2016. године усвојена је Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења. На основу наведене одлуке, Скупштина Градске општине Стари град је, на седници одржаној 29.11.2016. године, донела Одлуку о престанку са радом ЈП „Пословни простор Градске општине Стари град“. ЈП „Пословни простор“ је престао са радом дана 30.11.2016. године, а чланом 22 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења, прописано је да Градска управа преузима управљање пословним простором од органа градских општина и да су градске општине дужне да послове преузимања пословних простора заврше најкасније до 01.12.2016. године. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.13 Неправилно евидентирање имовине у употреби за објекат „Три шешира“.</i></p>
<p>1.2. Градска општина Стари град је делимично отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје.</p>	<p>1.2.1. Градска општина Стари град је делимично отклонила неправилност која се односила на погрешну економску класификацију прихода и примања и расхода и издатака.</p> <p>У претходној ревизији је утврђено да Градска општина Стари град део прихода, расхода и издатака није правилно планирала и извршила према одговарајућој економској класификацији, и то: 1) Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 45.011 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 44.187 хиљада динара; 2) Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 76.337 хиљада динара и (2) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 77.947 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Стари град за 2013. годину.</p> <p>На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Стари град делимично отклонила наведену неправилност, јер је: правилно евидентирала приходе и примања и расходе и издатке, осим расхода за уклањање бесправно подигнутих објеката и извршење иселења бесправно усељених лица, чување и уклањање ствари, лежарину и друго, извршених у износу од 1.200 хиљада динара, које је евидентирала на економској класификацији 423911 – Остале опште услуге, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.1 Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака.</i></p>

<p>1.3. Градска општина Стари град није отклонила једну неправилност у делу који се односи на финансијске извештаје.</p>	<p>1.3.1. Градска општина Стари град није отклонила неправилност која се односила на неевидентирани драгоцености из наслеђа.</p> <p>У претходној ревизији је утврђено да Градска општина Стари град у пословним књигама није евидентирала драгоцености из наслеђа. На основу достављених података утврђено је да Градска општина Стари град ни у 2022. години није евидентирала драгоцености из наслеђа у својим пословним књигама, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - поднаслов 3.7 Неевидентирани драгоцености из наслеђа.</i></p>
<p>2.1. Градска општина Стари град је у целости отклонила шест неправилности у делу који се односи на правилност пословања.</p>	<p>2.1.1. Градска општина Стари град је отклонила неправилност која се односила на више исплаћене плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у односу на важеће прописе.</p> <p>У претходној ревизији је утврђено да је Градска општина Стари град на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава, исплатила више у износу од 23.354 хиљаде динара у односу на износ који се могао исплатити према важећим прописима, јер код Управе Градске општине:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Руководиоци одељења, руководиоци Службе за финансијске и заједничке послове, шефови одсека, шеф писарнице, новинари – уредници и руководиоци групе послова су третирано као постављена, уместо као распоређена лица; 2) За део запослених и то: више сараднике, сараднике, више референте, референте, дактилографе, квалификоване и неквалификоване раднике, основни коефицијенти су утврђени у вишем износу, а да је за све запослене са наведеним звањима и занимањима увећање по основу сложености и одговорности послова утврђено у вишем износу; 3) Увећавани су појединачно утврђени коефицијенти по основу месечне оцене резултата рада запослених до 30% за натпросечно обављен посао, изузетно радно ангажовање и у другим случајевима када се радно ангажовање на обављању послова оцени као изузетно квалитетно и ефикасно; 4) Захтеви послодавца у коме се наводи разлог прековременог рада, посао који треба обавити, у ком року, прековремени сати који су трајали и по 12 сати дневно, а месечно исплаћивано и до 92 сата, нису дати ревизији на увид; 5) Обрачун минулог рада није вршен у складу са чланом 108 Закона о раду, по коме се увећана зарада по основу временаведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, рачуна 0,4% од основице, већ је примењивана стопа од 0,5%; 6) Накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, исплаћена је у висини од 85% основне зараде; 7) Рачуни у износу од 1.723 хиљаде динара нису потписани од стране лица које је контролисало исправу; 8) Управа Градске општине и ЈП „Пословни простор“ су уплаћивали електронску допуну карата за јавни превоз за

	<p>запослене, за свих 12 месеци и за дане када нису долазили на посао (државни празник, годишњи одмор, боловање до 30 дана и др).</p> <p>На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Стари град отклонила наведену неправилност, јер:</p> <p>1) у 2022. години, Градска општина Стари град је распоређивање запослених лица у Управи вршила у складу са усвојеним Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Стари град из 2021. године и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Стари град из 2022. године. Коефицијенти за обрачун и исплату плате утврђивани су решењима начелника Управе у складу са Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2019. године и Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2022. године. Одлуком о организацији Управе градске општине Стари град из 2021. године, којом су одређене организационе јединице Управе Градске општине Стари град, Служба за финансијске и заједничке послове није предвиђена као унутрашња организациона јединица, а послови који су се у оквиру ње обављали у 2013. години, сада су у надлежности Одељења за буџет и финансије;</p> <p>2) Градска општина Стари град је донела Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2015. године, којим су коефицијенти за обрачун и исплату плата за запослена лица: више сараднике, сараднике, више референте, референте, дактилографе, квалификоване раднике и неквалификоване раднике, одређени у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. У 2022. години, Градска општина Стари град је коефицијенте за обрачун и исплату плате запосленим лицима одређивала доношењем решења о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате, у складу са Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2019. године и Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2022. године;</p> <p>3) Градска општина Стари град је донела Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2015. године, у ком није било предвиђена могућност увећавања појединачно утврђеног коефицијента по основу месечне оцене резултата рада запослених до 30% за натпросечно обављен посао, изузетно радно ангажовање и у другим случајевима када се радно ангажовање на обављању послова оцени као изузетно квалитетно и ефикасно. У 2022. години, Градска општина Стари град није увећавала појединачно утврђене коефицијенте по основу месечне оцене резултата рада запослених до 30% за натпросечно обављен посао, изузетно радно ангажовање и у другим случајевима када се радно ангажовање на обављању послова оцени као изузетно квалитетно и ефикасно, јер таква могућност није предвиђена Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2019.</p>
--	---

године и Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2022. године;

4) у складу са Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2019. године и Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2022. године, у 2022. години је вршена исплата прековременог рада, којој је претходила следећа документација: налог за прековремени рад (који је издавао руководиоца одељења или начелник Управе); на основу налога и електронске евиденције присуства на раду сачињаван је радни лист за прековремени рад са навођењем дана и часа када је прековремени рад обављен и навођењем послова које је запослени обављао; на основу радног листа доношено је решење којим се одобравао прековремени рад;

5) у складу са донетим Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2015. године, Градска општина Стари град је по основу времена проведеног на раду сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца обрачунавала у висини од 0,4% од основне плате. У 2022. години, Градска општина Стари град је вршила обрачун минулог рада тако што је за сваку навршену годину рада у радном односу (минули рад) у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе, независно од тога у ком органу је запослени радио и да ли је орган у коме је запослени радио у међувремену променио назив, облик организовања или је престао да постоји, обрачунавала право на додатак на основну плату у висини од 0,4% основне плате;

6) Запосленима који су привремено спречени за рад до 30 дана, Градска општина Стари град је у 2022. године исплаћивала накнаду за рад у висини 65 % од основне зараде;

7) Градска општина Стари град је у 2022. години вршила исплате, након прегледа и потписа задужених лица (обрађивача, оверитеља, начелника и Председника);

8) Управа Градске општине није уплаћивала електронску допуну карата за јавни превоз за запослене, за свих 12 месеци и за дане када нису долазили на посао (државне празнике, годишњи одмор, боловање, плаћено одсуство и верске празнике), већ је за наведене дане вршила обуставе од накнада за долазак и одлазак са посла. Јавно предузеће „Пословни простор“ је престало са радом у 2016. години, у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Стари град, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.1 Више исплаћени плате, додаци, накнаде и социјални доприноси на терет послодавца у односу на важеће прописе.

2.1.2. Градска општина Стари град је отклонила неправилност која се односила на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без веродостојне рачуноводствене документације.

У претходној ревизији је утврђено да је Градска општина Стари град преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 6.889 хиљада динара, без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени код корисника:

	<p>1) Председника Градске општине, износ од 4.746 хиљада динара:</p> <ul style="list-style-type: none">(1) за изнајмљивање сале за мали фудбал и превоз бродом пензионера, 212 хиљада динара;(2) за обављање активности у области маркетинга и унапређења имица Општине и изабраних и постављених лица, 4.035 хиљада динара;(3) за организовање курсева енглеског језика, 64 хиљаде динара;(4) за усавршавање у иностранству физичких лица, а да они нису поднели извештај о утрошеним средствима у року од 30 дана, 435 хиљада динара; <p>2) ЈП „Пословни простор“, износ од 1.360 хиљада динара:</p> <ul style="list-style-type: none">(1) за услуге инсталирања и одржавања апликативних софтвера, 560 хиљада динара;(2) за услуге одржавања рачунарске опреме и мреже, 800 хиљада динара; <p>3) Установа културе „Пароброд“, износ од 783 хиљаде динара:</p> <ul style="list-style-type: none">(1) за рад на расветном пулту за техничку реализацију отварања клуба Пароброд и „Hedera“ Београд за одржавање хигијене и хортикултуре, 155 хиљада динара;(2) за ренту и превоз практикабл бинских елемената, 32 хиљаде динара;(3) за услуге одржавања информационог система, 348 хиљада динара;(4) за услуге фотографисања, 248 хиљада динара. <p>На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Стари град отклонила наведену неправилност, јер је предузела следеће мере исправљања и то код:</p> <p>1) Председника Градске општине:</p> <ul style="list-style-type: none">(1) у 2022. години планирала и извршавала расходе за изнајмљивање сале за мали фудбал са раздела Управе, у оквиру економске класификације 421619 – Закуп осталог простора, функција 810, програмска активност 1301-0001, на основу испостављене фактуре, при чему су у прилогу достављене и евиденције о искоришћеним терминима, извештаји, налози за књижење и изводи Управе за трезор;Градска општина Стари град је у 2022. години планирала и извршавала расходе за превоз бродом пензионера са раздела Управе, у оквиру економске класификације 423911 – Остале опште услуге, функција 090, програмска активност 0902-4004, на основу испостављене фактуре, при чему су у прилогу достављени и извештаји, спискови пензионера, налози и извод Управе за трезор;(2) у 2022. години Градска општина Стари град није планирала ни извршавала расходе у области маркетинга и унапређења имица Општине и изабраних и постављених лица;(3) у 2022. години Градска општина Стари град није планирала ни извршавала расходе за организовање курсева енглеског језика;(4) у 2022. години Градска општина Стари град није планирала ни извршавала расходе за усавршавање физичких лица у иностранству; <p>2) ЈП „Пословни простор“:</p> <p>На седници Скупштине Града Београда одржане дана</p>
--	--

22.06.2016. године усвојена је Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења. На основу наведене одлуке, Скупштина Градске општине Стари град је, на седници одржаној 29.11.2016. године, донела Одлуку о престанку са радом ЈП „Пословни простор Градске општине Стари град“, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови;

3) Установа културе „Пароброд“:

(1) у 2022. години Установа културе „Пароброд“ није планирала ни извршавала расходе за рад на осветном пулту; Установа културе „Пароброд“ је у 2022. години планирала и извршавала расходе за услуге чишћења на основу финансијског плана и усвојеног Плана набавке за 2022. годину, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге. У складу са закљученим уговором, преузете су обавезе и извршена плаћања на основу испостављених фактура, при чему су у прилогу достављени: записник о извршеној услузи, захтев за требовање средстава, решење за трансфер средстава и налог за плаћање;

(2) Установа културе „Пароброд“ је у 2022. години планирала и извршавала расходе за закуп опреме за културу на основу финансијског плана и усвојеног Плана набавке за 2022. годину, са економске класификације 421626 – Закуп опреме за образовање, културу и спорт. У складу са закљученим уговором, преузете су обавезе и извршена плаћања на основу испостављених фактура, при чему су у прилогу достављени: записник о извршеној услузи, захтев за требовање средстава, решење за трансфер средстава и налог за плаћање;

(3) Установа културе „Пароброд“ је у 2022. години планирала и извршавала расходе за услуге одржавања рачунара на основу финансијског плана и усвојеног Плана набавке за 2022. годину, са економске класификације 423221 – Услуге одржавања рачунара. У складу са закљученим уговором, преузете су обавезе и извршена плаћања на основу испостављених фактура, при чему су у прилогу достављени: захтев за требовање средстава, решење за трансфер средстава и налог за плаћање;

(4) у 2022. години Установа културе „Пароброд“ није планирала ни извршавала расходе за услуге фотографисања.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.3 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без веродостојне рачуноводствене документације.

2.1.3. Градска општина Стари град је отклонила неправилност која се односила на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без донетог интерног акта, спроведеног јавног конкурса, одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава.

У претходној ревизији је утврђено да је Градска општина Стари град преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 17.348 хиљада динара, без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава, и то код корисника:

	<p>1) Председника Градске општине, износ од 16.595 хиљада динара:</p> <ul style="list-style-type: none">(1) за услуге културе без спроведеног јавног конкурса, је платио 779 хиљада динара;(2) извршио пренос средстава осталим удружењима грађана од 3.688 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора;(3) извршио пренос средстава осталим непрофитним институцијама 4.745 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса;(4) извршио пренос средстава спортским омладинским организацијама 2.852 хиљаде динара, а да Градска општина није имала акт којим би се одредили критеријуми и поступци доделе средстава за дотације у области спорта;(5) извршио пренос средстава у износу од 4.531 хиљаду динара за услуге очувања животне средине, а да Градска општина није донела програм заштите животне средине на својој територији, односно локалне акционе и санационе планове; <p>2) Управа Градске општине Стари град је платила 487 хиљада динара за бензин, без донетог норматива за потрошњу горива;</p> <p>3) ЈП „Пословни простор“, износ од 266 хиљада динара:</p> <ul style="list-style-type: none">(1) извршило плаћање рачуна за услуге мобилних телефона у износу од 206 хиљада динара, без донетог акта о коришћењу мобилних телефона којим се регулишу лимити потрошње по запосленом;(2) извршило плаћање за гориво у износу од 60 хиљада динара, без донетог акта о употреби службених возила и норматива за потрошњу горива. <p>На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Стари град отклонила наведену неправилност, јер је предузела следеће мере исправљања и то код:</p> <p>1) Председника Градске општине:</p> <ul style="list-style-type: none">(1) за услуге културе: У 2021. години донета је Одлука о критеријумима, мерилима и начину избора пројеката у култури, који се финансирају и суфинансирају из буџета Градске општине Стари град. Председник Градске општине је донео Годишњи план развоја културе на територији Градске општине Стари град за 2022. годину. У складу са донетом Одлуком о критеријумима, мерилима и начину избора пројеката у култури, у 2022. години је спроведен Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката у култури, који се финансирају и суфинансирају из буџета Градске општине Стари град. По спроведеном конкурс, закључени су уговори о финансирању/суфинансирању пројеката у култури из буџета Градске општине Стари град у 2022. години;(2) за пренос средстава осталим удружењима грађана: Додела средстава удружењима регулисана је Одлуком о начину, мерилима и критеријумима финансирања и суфинансирања програма удружења средствима из буџета Градске општине Стари Град. Градска општина Стари град је током 2022. године спровела јавне конкурсе и пренос средстава удружењима вршила по спроведеном јавном конкурс и закљученим уговорима. У складу са Одлуком о начину, мерилима и критеријумима финансирања и суфинансирања програма удружења средствима из буџета Градске општине Стари град,
--	---

	<p>током 2022. године су спроведени Јавни конкурс за финансирање програма удружења ради унапређења безбедности саобраћаја на путевима у Градској општини Стари град у 2022. години и Јавни конкурс за доделу средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења пензионера;</p> <p>(3) за пренос средстава осталим непрофитним институцијама: Градска општина Стари Град је током 2022. године плаћала годишњу чланарину Сталној конференцији градова и општина и НАЛЕД-у. У складу са одлукама о бесповратном суфинансирању активности на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде из 2021. и 2022. године, Градска општина је расписала јавне конкурсе „Стари град мисли на зграде“. По окончању поступака евалуације пријава, Градска општина Стари град је, сходно обезбеђеним средствима у буџету, у 2021. и 2022. години одобрила суфинансирање активности на унапређењу својства зграда и са стамбеним заједницама закључила појединачне уговоре.</p> <p>(4) за пренос средстава спортским омладинским организацијама: Додела средстава у области спорта вршена је складу са Правилником о одобравању и финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта на територији Градске општине Стари град и Одлуком о остваривању потреба и интереса грађана у области спорта у Градској општини Стари град. Током 2022. године додељена су средства за финансирање програма удружења грађана у области спорта, на основу Јавног позива Савеза спортова Стари град за финансирање/суфинансирање годишњих програма у области спорта и Одлуке Председника о одобравању годишњих програма у области спорта на територији Градске општине Стари град. Решењем Председника је образована Комисија за оцену програма у области спорта. Председник је донео Одлуку о одобравању годишњих програма на основу које је, са Савезом спортова Стари град, закључен Уговор о финансирању/суфинансирању годишњих програма из области спорта на територији Градске општине Стари град. Савез спортова Стари град је са удружењима закључио појединачне уговоре;</p> <p>(5) за пренос средстава за услуге очувања животне средине: Градска општина Стари Град у току 2022. није донела програм заштите животне средине на територији Општине и није вршила пренос средстава за услуге очувања животне средине;</p> <p>2) Управа Градске општине Стари град је у 2022. години користила службене аутомобиле у складу са Правилником о коришћењу службених возила Градске општине Стари град и потрошњи горива и Нормативом потрошње горива службених аутомобила Градске општине Стари град;</p> <p>3) ЈП „Пословни простор“: На седници Скупштине Града Београда у 2016. усвојена је Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења. На основу наведене одлуке, Скупштина Градске општине Стари град је у 2016. години донела Одлуку о престанку са радом ЈП „Пословни простор Градске општине Стари град“, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.</p>
--	--

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.4 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без донетог интерног акта, спроведеног јавног конкурса, одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава.

2.1.4. Градска општина Стари град је отклонила неправилност која се односила на преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

У претходној ревизији је утврђено да је Градска општина Стари град преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације, у износу од 150.443 хиљаде динара, и то код:

1) Подрачуна – Откуп станова:

(1) расходи за новчане казне и пенале по решењу судова су извршени у износу од 7.621 хиљаду динара и

(2) расходи за текуће поправке и одржавање, у износу од 11.419 хиљада динара, а да нису планирани, тј. извршени су без одобрене апропријације,

2) Председника Градске општине су преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације, у укупном износу од 109.319 хиљада динара и то за:

(1) расходе за трошкове путовања, у износу од 259 хиљада динара,

(2) обавезе на основу рачуна, ситуација и слично, у износу од 9.946 хиљада динара и

(3) обавезе по основу потписаних уговора, у износу од 99.114 хиљада динара,

3) Скупштине Градске општине су преузете веће обавезе, у односу на одобрене апропријације, и то по основу обрачуна, у укупном износу од 1.018 хиљада динара,

4) Управе Градске општине су преузете веће обавезе, у односу на одобрене апропријације, у укупном износу од 10.526 хиљада динара, и то:

(1) обавезе на основу рачуна, ситуација и слично, у износу од 5.758 хиљада динара и

(2) обавезе по основу потписаних уговора, у износу од 4.768 хиљада динара,

5) Јавног предузећа „Пословни простор“ преузете су веће обавезе, у односу на одобрене апропријације, у укупном износу од 9.865 хиљада динара, и то:

(1) обавезе на основу рачуна, ситуација и слично, у износу од 9.705 хиљада динара и

(2) обавезе по основу потписаних уговора, у износу од 160 хиљада динара,

6) Установе културе „Пароброд“ преузете су веће обавезе, у односу на одобрене апропријације, у укупном износу од 675 хиљада динара, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и слично.

На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Стари град отклонила наведену неправилност, јер је предузела следеће мере исправљања и то:

1) Подрачун - Откуп станова је угашен 01.07.2014. године;

2) На разделу Председник Градске општине, за трошкове путовања и услуге по уговору у 2022. години нису преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације, а као прилог достављен је преглед неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан

31.12.2022. године, у оквиру Раздела 2 – Председник Градске општине. На разделу Председник Градске општине, накнаде из буџета за социјалну заштиту и порези, обавезне таксе, казне и пенали нису планирани Одлуком о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину;

3) На разделу Скупштина Градске општине, за услуге по уговору и дотације невладиним организацијама у 2022. години нису преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације, а као прилог достављен је преглед неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2022. године у оквиру Раздела 1 – Скупштина Градске општине. На разделу Скупштина Градске општине, посланички додатак није планиран Одлуком о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину;

4) На разделу Управа Градске општине, за сталне трошкове у 2022. години нису преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације, а као прилог достављен је преглед неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2022. године у оквиру Раздела 4 – Управа Градске општине;

5) ЈП „Пословни простор“ је престало са радом у 2016. години, у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Стари град, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведене неправилности понове;

6) Установа културе „Пароброд“ није преузимала веће обавезе у односу на одобрене апропријације, а као прилог достављен је преглед преузетих обавеза на дан 31.12.2022. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.6 Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

2.1.5. Градска општина Стари град је отклонила неправилност која се односила на систем интерних контрола.

У претходној ревизији је утврђено да Градска општина Стари град није у потпуности успоставила систем интерних контрола, који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, што се посебно огледа на примеру укупних ненаплаћених потраживања по основу закупа пословног простора на дан 31.12.2013. године, у износу од 1.596.346 хиљада динара и потраживања старија од три године на исти дан, у износу од 201.043 хиљаде динара.

На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Стари град отклонила наведену неправилност, јер је предузела следеће мере исправљања и то:

1) Скупштина Градске општине Стари град је донела Стратегију управљања ризицима Градске општине Стари град којом је успостављен систем финансијског управљања и контроле у Градској општини. Унутар сваке унутрашње организационе јединице, систем интерних контрола се спроводио према утврђеним мапама пословних процеса и процедурама, којима су дефинисани циљеви пословних процеса, закони и прописи који се примењују, одговорности и овлашћења, опис активности процеса и приказ свих активности у дијаграму тока, са роком за спровођење активности, одговорним лицем и пратећом документацијом од

	<p>значаја за ток самог процеса. Градска општина Стари град је усвојила Регистар ризика за све унутрашње организационе јединице појединачно, у које су наведени: циљ, подручје пословања, датум идентификовања ризика, опис ризика, процена ризика, одговор на ризик, образложење начина управљања, мере за управљање ризицима, рок за извршење мере, одговорна особа, датум контроле извршења и статус извршења мере.</p> <p>Градска општина Стари град је сачинила Годишњи извештај о управљању ризицима у Градској општини Стари град за 2022. годину и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, у чијој су изради учествовали чланови Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле који су именовани Одлуком председника Градске општине Стари град. Градска општина је донела и Акциони план за спровођење и развој система финансијског управљања и контроле за 2023. и 2024. годину;</p> <p>2) Веће Градске општине је донело Правилник о организацији буџетског рачуноводства, као и измене и допуне Правилника. Правилником је уређен начин организовања рачуноводствених послова, интерни и рачуноводствени поступци, именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о насталој пословној промени, рачуноводствене исправе и њихово кретање, рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа и друга питања од значаја за поуздано извештавање;</p> <p>3) На седници Скупштине Града Београда, одржане дана 22.06.2016. године, усвојена је Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења. Чланом 19 предметне одлуке је прописано да послове управљања и давања у закуп пословних простора, обавља организациона јединица Градске управе надлежна за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора, док је чланом 22 став 1 исте Одлуке прописано да су органи градских општина у обавези да у року од 30 дана од дана ступања на снагу Одлуке, обавесте закупце о преузимању управљања пословним простором од стране Градске управе Града Београда. Градска управа и градске општине биле су дужне да послове преузимања пословних простора заврше најкасније до 01.12.2016. године.</p> <p>У складу са Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, Скупштина Градске општине Стари град је донела Одлуку о престанку са радом Јавног предузећа „Пословни простор општине Стари град“. Чланом III наведене одлуке предвиђено је да сва права, обавезе и послови који су настали у име и за рачун Јавног предузећа, преузима Градска општина Стари град, као правни следбеник Јавног предузећа. Управа Градске општине Стари град (Одељење за имовинско-правне и стамбене послове) је, и у 2022. години водила евиденције дуговања купаца закључно са 01.12.2016. године. Одељење за имовинско-правне и стамбене послове је од краја 2018.године достављало Градском правобранилаштву Града Београда картице и предлоге за утужење највећих дужника по основу закупа.</p> <p>Управа Градске општине је достављала картице купаца, са припадајућом документацијом Градском правобранилаштву Града</p>
--	---

Београда – Одељењу за градске општине Врачар, Звездара, Палилула, Савски венац и Стари град, које је закупцима достављало опомене пред утужење. На основу Одлуке о регулисању старог дуга закупаца пословног простора на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења, Управа Градске општине је закупцима слала обавештења о начинима намирења дуга. Одељење за имовинско-правне и стамбене послове је од Градског правобранилаштва добијало обавештења о застарелим и ненаплативим потраживањима. Са закупцима који испуњавају услове, односно немају неизмирених месечних закупнина, Градска општина Стари град је склапала споразуме о начину и роковима измирења старог дуга закупаца пословног простора, којим је управљало Јавно предузеће „Пословни простор општине Стари град“. Одељење за имовинско-правне и стамбене послове је, по пријему захтева, достављало Одељењу за буџет и финансије годишње извештаје о наплати у текућој години.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.7 Неправилности код система интерних контрола.

2.1.6. Градска општина Стари град је отклонила неправилност која се односила на фактурисање закупа пословног простора и ненаменског трошења прихода од закупа пословног простора.

У претходној ревизији је утврђено да Градска општина Стари град није средила базе података броја јединица и укупне површине пословног простора који се даје у закуп, неправилно је фактурисала закуп пословног простора и ненаменски трошила приходе од закупа пословног простора, јер је:

- 1) у пописним листама евидентирано 1.346 јединица пословног простора, укупне површине 116.454 m², а у бази закупа 1.411 јединица пословног простора, укупне површине 121.106,93 m². Разлика између наведене две евиденције је 65 јединица укупне површине 4.652,93 m²,
- 2) Јавно предузеће „Пословни простор“ престало да фактурише закуп за седам закупаца, а да претходно није поднело тужбу за иселење, тако да је мање фактурисан закуп за период август 2013 - јун 2014. године, у износу од најмање 5.624 хиљаде динара и најмање за једног закупаца фактурисало закуп за површину која је мања од површине по уговору, у износу од најмање 40 хиљада динара,
- 3) Јавно предузеће „Пословни простор“ мање фактурисало закуп, у износу од најмање 4.098 хиљада динара због фактурисања по ценама које су ниже од цене закупа за коју је купац обављао делатност,
- 4) Јавно предузеће „Пословни простор“ у поступку одређивања закупаца непосредном погодбом, након оглашавања на сајту, дало у закуп пословни простор тако што је неосновано умањило дуг из јавног позива за 5.434 хиљаде динара,
- 5) Градска општина Стари град, у периоду од 08.06.2010. године до септембра 2013. године, омогућила заузеће јавних површина за постављање привремених објеката-киоска без донетих решења,
- 6) у 2013. години остварен приход од закупа, у износу од 395.303 хиљаде динара од чега је 3.142 хиљаде динара ненаменски потрошено за набавку нематеријалне имовине, капиталне

	<p>трансфере (већи део без правног основа) и субвенције јавном предузећу.</p> <p>На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Стари град отклонила наведену неправилност, јер је предузела следеће мере исправљања и то:</p> <p>На седници Скупштине Града Београда одржане дана 22.06.2016.године усвојена је Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења. Чланом 19 предметне одлуке се прописује да послове управљања и давања у закуп пословних простора, обавља организациона јединица Градске управе, надлежна за наведене послове, а чланом 22 став 1 исте Одлуке се прописује да су органи градских општина у обавези да у року од 30 дана од дана ступања на снагу Одлуке, обавесте закупце о преузимању управљања пословним простором од стране Градске управе. Исти члан став 2 Одлуке прописује да су Градска управа и градске општине дужне да послове преузимања пословних простора заврше најкасније до 01.12.2016.године. На основу наведене Одлуке, Скупштина Градске општине Стари град, на седници одржаној дана 29.11.2016. године, је донела Одлуку о престанку са радом за ЈП „Пословни простор“. Због престанка постојања услова за обављање делатности од општег интереса, ЈП „Пословни простор“ је брисано из Регистра који се води у Агенцији за привредне регистре, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведене неправилности понове.</p> <p>Градска општина Стари град је у 2022. години усвојила План постављања привремених објеката на јавној површини у Београду, на подручју Градске општине Стари град¹. На основу усвојеног Плана, Градска општина Стари град је у 2023. години издала решења за заузеће јавне површине и исте доставила Секретаријату за јавне приходе ради наплате комуналне накнаде.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.9 Неправилности код фактурисања закупа пословног простора и ненаменског трошења прихода од закупа пословног простора.</i></p>
<p>2.2. Градска општина Стари град је делимично отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања.</p>	<p>2.2.1. Градска општина Стари град је делимично отклонила неправилност која се односила на преузете обавезе и извршене расходе и издатке због погрешно утврђеног правног основа.</p> <p>У поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Стари град преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 110.602 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то код:</p> <p>1) Председника Градске општине и Веће Градске општине, износ од 67.058 хиљада динара:</p> <p>(1) за дневнице, авионске и возне карте, као и за смештај за лица која нису запослена у општини, 629 хиљада динара и за дневнице за службени пут у иностранство запосленима, 69 хиљада динара;</p> <p>(2) за превоз пензионера на излет и превоз бродом пензионера, 157 хиљада динара;</p> <p>(3) по основу уговора о делу са физичким лицима, 542 хиљаде динара;</p>

¹ „Службени лист Града Београда“, број 114/22

	<p>(4) запосленима код директних и индиректних корисника буџета Градске општине Стари град за рад у комисијама, чије су седнице одржаване у радно време, 1.585 хиљада динара;</p> <p>(5) Комисији за волонтерску помоћ, 1.934 хиљаде динара;</p> <p>(6) предузећу „Headline team“ Београд за услуге креирања односа са јавношћу, које су систематизацијом радних места прописани за радно место новинар у Одсеку за информисање и односе са јавношћу, 2.408 хиљада динара;</p> <p>(7) за рекреативни одмор запослених у Градској општини Стари град, 465 хиљада динара;</p> <p>(8) за извођење радова на обнови уличне фасаде стамбеног објекта у приватном власништву и стручни надзор зграда, 1.222 хиљаде динара;</p> <p>(9) по пројекту „Мој стари мајстор“, за ситне кућне поправке за потребе грађана који нису у могућности да их финансирају, 1.084 хиљаде динара;</p> <p>(10) за извођење радова на обнови уличних фасада за четири стамбена објекта, 10.858 хиљада динара;</p> <p>(11) Друштву архитеката Београд, 1.361 хиљаду динара;</p> <p>(12) Републичком фонду за здравствено осигурање, 16.310 хиљада динара;</p> <p>(13) по Уговору о донацији са „Апнеа савезом Србије“, 3.000 хиљада динара;</p> <p>(14) за трансфере осталим нивоима власти, 8.759 хиљада динара:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ на основу уговора о донацијама нивоу Републике, 210 хиљада динара;✓ на основу уговора о донацијама нивоу АП Војводина, 80 хиљада динара;✓ на име поклона Првом основном јавном тужилаштву у Београду, 334 хиљаде динара;✓ за одржавање објекта Института за филозофију и друштвену теорију Београд, 3.847 хиљада динара;✓ за набавку 16 штампача „Lexmark MS410dn“ и поклањање штампача Првом основном јавном тужилаштву Београд, 270 хиљада динара;✓ за пренос средстава МУП-ПС Стари Град, 443 хиљаде динара и✓ за пренос средстава факултетима и институтима, 3.575 хиљада динара; <p>(15) за накнаде за социјалну заштиту из буџета, 16.675 хиљада динара, и то:</p> <ul style="list-style-type: none">✓ за поклон честитке пензионерима, полицајцима, речним полицајцима и ватрогасцима за месечне награде и једнократне помоћи за образовање и усавршавање, без донетог акта Скупштине, 3.654 хиљаде динара;✓ за накнаде из буџета за децу и породицу и за ученичке награде, без донетог акта Скупштине Градске општине, 10.245 хиљада динара и✓ за једнократну помоћ социјално угроженом становништву директно, уместо преко Центра за социјални рад, 2.776 хиљада динара; <p>2) Управа Градске општине, износ од 29.619 хиљада динара:</p> <ul style="list-style-type: none">(1) за расходе за добровољно пензијско осигурање за све запослене, 8.489 хиљада динара;(2) за јубиларне награде, 213 хиљада динара;
--	---

(3) на име сталних месечних трошкова приликом коришћењем просторија бивших месних заједница од стране трећих лица (политичких партија, удружења грађана), 67 хиљада динара;
(4) за рачуне за мобилне телефоне који гласе на физичка лица, 908 хиљада динара;
(5) за додатно здравствено осигурање, 192 хиљаде динара;
(6) за набавку службене одеће и обуће, 2.870 хиљада динара и
(7) на име зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника у 2013. години изабраним и постављеним лицима и запосленима, 16.880 хиљада динара;

3) ЈП „Пословни простор“, износ од 13.770 хиљада динара:

(1) за добровољно пензијско осигурање, 549 хиљада динара;
(2) за отпремнине у случају отпуштања с посла, 966 хиљада динара;
(3) за накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених, 639 хиљада динара;
(4) за накнаде зарада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана, 183 хиљаде динара;
(5) за адвокатске услуге, 1.799 хиљада динара;
(6) за уговоре о привременим и повременим пословима са физичким лицима, за период дужи од 120 дана, 151 хиљаду динара;
(7) за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда, 7.467 хиљада динара и
(8) за набавку службене одеће и обуће, 2.016 хиљада динара;

4) Установа културе „Пароброд“, износ од 155 хиљада динара:

(1) за уговор о привременим и повременим пословима са физичким лицима, за период који је дужи од 120 дана, 50 хиљада динара;
(2) за адвокатске услуге, 105 хиљада динара.

На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Стари град делимично отклонила наведене неправилности, јер је преузимање обавеза и извршавање расхода и издатка извршила са правним основом који је у складу са важећим законским и другим прописима, осим 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, а за које је преузела обавезе и извршила плаћања у бруто износу од 294 хиљаде динара, супротно Закону о раду и Закону о буџетском систему;
- сразмеран удео у трошковима коришћења простора (струје, воде, телефона, грејања, трошкова заједничког одржавања у згради и сличних комуналних трошкова), за које је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од две хиљаде динара, а да није извршила рефундацију расхода за исти износ, супротно Правилнику о коришћењу просторија Градске општине Стари град и Уговору о коришћењу просторија ГО Стари град;
- 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, супротно Закону о раду и Закону о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.2 Неправилно преузете обавезе и извршени расходи и издаци због погрешно утврђеног правног основа.

2.2.2. Градска општина Стари град је делимично отклонила неправилност која се односила на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без спроведених поступака јавних набавки и без поштовања процедура у поступцима јавних набавки.

У поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Стари град преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 70.313 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

1) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 13.368 хиљада динара, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања:

✓ Председник Градске општине, у износу од 3.607 хиљада динара:

(1) за куповину авионских карата, 518 хиљада динара;

(2) за угоститељске услуге, 515 хиљада динара;

(3) за набавку намирница за кафе кухињу, 479 хиљада динара;

(4) на име накнаде за рад члановима Омладинске задруге „Центар“, 952 хиљаде динара;

(5) за услуге и поправку клима уређаја, 482 хиљаде динара и

(6) за фотографске услуге, по основу 12 уговора о делу са физичким лицем, 661 хиљада динара;

✓ Управи Градске општине, у износу од 8.886 хиљада динара:

(1) за добровољно пензијско осигурање, 8.489 хиљада динара „Delta Generali“ Београд;

(2) за набавку канцеларијског материјала, 397 хиљада динара;

✓ ЈП „Пословни простор“, у износу од 875 хиљада динара:

(1) за услуге осигурања, 326 хиљада динара компанији „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд;

(2) за добровољно пензијско осигурање за све запослене, 549 хиљада динара компанијама „DDOR Garant“ а.д, Београд и „Дунав“ а.д, Београд;

2) без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, ЈП „Пословни простор“ је преузео обавезе и извршили плаћања у износу од 9.091 хиљада динара;

3) без поштовања законских прописа у области јавних набавки, који се односе на неусклађеност уговореног периода са фискалном годином, Управе Градске општине је преузео обавезе и извршили плаћања услуга у износу од најмање 8.333 хиљаде динара;

4) без поштовања законских прописа у области јавних набавки, у износу од 39.521 хиљаду динара, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања услуга:

✓ Градска општина Стари град, у износу од 36.521 хиљаду динара

✓ ЈП „Пословни простор“, у износу од 3.000 хиљада динара.

На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Стари град делимично отклонила наведене неправилности, јер је преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке након спроведених поступака јавних набавки/набавки и уз поштовање процедура у поступцима јавних набавки, осим за:

• Набавку услуга кетеринга, за које је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.198 хиљада динара са ПДВ-ом;

- Набавку кафе, сокова и прехранбених производа за потребе кафе кухиње, за које је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 292 хиљаде динара са ПДВ-ом;
- Набавку услуга сервисирања клима уређаја, за које је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 458 хиљада динара са ПДВ-ом;
- Набавку канцеларијског материјала, за које је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.145 хиљада динара са ПДВ-ом;
- Јавну набавку услуга на уклањању летњих башти и реклама и других услуга по основу решења Комуналне инспекције, за које је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.200 хиљада динара са ПДВ-ом;

у којима 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. Наведено поступање није у складу са Законом о јавним набавкама, Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и Законом о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.5 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведених поступака јавних набавки и без поштовања процедура у поступцима јавних набавки.

2.2.3. Градска општина Стари град је делимично отклонила неправилност која се односила на припрему и доношење буџета.

У поступку ревизије, код припреме и доношења буџета, утврђени су следеће неправилности:

- 1) Градска општина Стари град Општим делом Одлуке о буџету није обухватила предлог за финансирање дефицита квантификован појединачно по врстама извора и није обухватила преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године,
- 2) У посебном делу Одлуке о буџету, Градска општина Стари град није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску,
- 3) На позицији Председника Градске општине планирана су средства за функције: социјална заштита, опште јавне услуге – канцеларија за младе, заштита животне средине, здравство, услуге рекреације и спорта, култура и образовање,
- 4) Приликом достављања предлога финансијских планова корисници буџетских средстава не достављају детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; финансијски планови не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији,
- 5) Измене и допуне Одлука о буџету нису донете по поступку за доношење буџета,
- 6) Локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава (квоте).

На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Стари град делимично отклонила наведене

неправилности, јер је предузела мере исправљања, осим што:

- 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 Законом о буџетском систему;
- Одлука о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину, није донета у законском року, што није у складу са Законом о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.8 Неправилности утврђене код припреме и доношења буџета.

2.2.4. Градска општина Стари град је делимично отклонила неправилност која се односила на спровођење пописа имовине и обавеза.

У поступку ревизије, код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

- 1) Градска општина Стари град: (1) није извршила попис 596 станова и 67 гаража; (2) аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис нису усаглашене са главном књигом; (3) евиденција о зградама и грађевинским објектима не садржи податке о површини; (4) у пописним листама нису наведене ознаке јединице мере имовине која се пописује, нису утврђене натуралне разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина и (5) извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза,
- 2) Јавно предузеће „Пословни простор“ није извршило попис нематеријалне имовине (компјутерског софтвера), садашње вредности 2.538 хиљада динара,
- 3) Установа културе „Пароброд“: (1) није извршила попис краткорочних пласмана (аванси, депозити и кауције) у износу од пет хиљада динара; (2) пописним листама нису утврђене натуралне разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина и (3) извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења.

На основу достављених података утврђено је да је Градска општина Стари град делимично отклонила наведене неправилности, јер је предузела мере исправљања, осим што:

	<ul style="list-style-type: none">• 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 Уредбом 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;• 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 Уредбом 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>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 - поднаслов 4.10 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза.</i></p>
--	--

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај 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, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1²

1. Градска општина Стари град 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 (Прилог 3, тачка 3.1 Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака – Откривена неправилност 1).
2. Градска општина Стари град 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 (Прилог 3, тачка 3.7 Неевидентиране драгоцености из наслеђа – Откривена неправилност 2).
3. Градска општина Стари град је неправилно преузела обавезе и извршила расходе због погрешно утврђеног правног основа, и то 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, а за које је 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;
 - сразмеран удео у трошковима коришћења простора (струје, воде, телефона, грејања, трошкова заједничког одржавања у згради и сличних комуналних трошкова), за које је 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 „Копаоник“ 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;
 - 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;
(Прилог 4, тачка 4.2 Неправилно преузете обавезе и извршени расходи и издаци због погрешно утврђеног правног основа – Откривена неправилност 3).
4. Градска општина Стари град је неправилно преузела обавезе и извршила расходе без поштовања процедура у поступцима јавних набавки/набавки, 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

² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

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 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 (Прилог 4, тачка 4.5 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведених поступака јавних набавки и без поштовања процедура у поступцима јавних набавки – Откривена неправилност 4).

5. Приликом припреме и доношења буџета:

- 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. годину, није донета у законском року, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 подтачка (5) Закона о буџетском систему; (Прилог 4, тачка 4.8 Неправилности утврђене код припреме и доношења буџета – Откривена неправилност 5).

6. Током спровођење пописа имовине и обавеза:

- 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;
- 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; (Прилог 4, тачка 4.10 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза – Откривена неправилност 6).

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Градске општине Стари град препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Стари град да планирају, извршавају и евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3.1 Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака – Препорука број 1).
2. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Стари град да у пословним књигама изврше евидентирање свих драгоцености из наслеђа, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Прилог 3, тачка 3.7 Неевидентирани драгоцености из наслеђа – Препорука број 2).

3. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Стари град и Установе културе „Пароброд“ да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о раду, Законом о буџетском рачуноводству, интерним актима и закљученим уговорима (Прилог 4, тачка 4.2 Неправилно преузете обавезе и извршени расходи и издаци због погрешно утврђеног правног основа – Препорука број 3).
4. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Стари град да избор понуђача, закључивање споразума/уговора/наруџбеница и преузимање и плаћање обавеза, врше у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему (Прилог 4, тачка 4.5 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведених поступака јавних набавки и без поштовања процедура у поступцима јавних набавки – Препорука број 4).
5. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Стари град да приликом припреме и доношења буџета поступају у складу са одредбама Закона о буџетском систему (Прилог 4, тачка 4.8 Неправилности утврђене код припреме и доношења буџета – Препорука број 5).
6. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Стари град и Установе културе „Пароброд“ да комисије за попис утврде стварно стање имовине и изврше свеобухватан попис драгоцености из наслеђа, у складу са Уредбом 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 (Прилог 4, тачка 4.10 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза – Препорука број 6).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Градска општина Стари град је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (Одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању, или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању, за чије предузимање субјект ревизије мора поднети, уз Одазивни извештај, одговарајуће доказе.

Градска општина Стари град је обавезна да у Одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања је дужна да уз Одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Градска општина Стари град је обавезна да достави доказе о отклањању неправилности, односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Градска општина Стари град је обавезна да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности, или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији, Одазивни извештај је јавна исправа, која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност Одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца Одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија Одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији Одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да Одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима, Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
11. децембар 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину⁴, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције⁵, Закључка о спровођењу ревизије Градске општине Стари град⁶ и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије Градске општине Стари град⁷.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Градске општине Стари град, улица Македонска број 42, Београд, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Градска општина Стари град је део територије Града Београда у којој се врше одређени послови локалне самоуправе утврђени Статутом Града Београда.

Градска општина Стари град чини сам центар Града, представља старо градско средиште око којег се Град даље развијао, те садржи два века дугу културно-историјску, урбанистичку, архитектонску и економску причу о настанку, расту и развоју Београда. На површини од 698 ha (473 ha копнене и 225 ha водене површине), налази се 13 факултета, Српска академија наука и уметности, осам основних, 10 средњих школа, једна предшколска установа, 18 музеја, шест позоришта, као и бројне друге културне институције и административне установе републичког и градског значаја. Према попису становништва из 2022. године, на територији Градске општине Стари град живело је 44.978 становника, од чега 24.595 жена.

На подручју Градске општине Стари град налази се значајан део културно-историјског наслеђа Града Београда, те се под заштитом налази око 200 објеката, просторних целина, јавних споменика и спомен обележја. Неки од објеката који имају велики значај за историју и културу Града Београда су: Београдска тврђава, Капетан-Мишино здање, Конак кнегиње Љубице, Саборна црква, Кнез Михаилова улица, парк Калемегдан, Косанчићев венац, Ботаничка башта „Јевремовац“ и Скадарлија.

Привредну структуру карактерише доминација сектора разних услуга, уз мањи значај прерађивачке индустрије и грађевинарства. Градска Општина Стари град припада кругу привредно најразвијенијих територија са натпросечним личним зарадама и са врло ниском стопом незапослености.

Градска општина је оснивач Установе културе „Пароброд“.

Највиши правни акт је Статут Градске општине Стари град. Органи Градске општине су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

Скупштина градске општине има 56 одборника. Председник Скупштине има заменика. За разматрање и решавање појединих питања из надлежности Скупштине, предлагање аката и извршавање других послова, образују се стална и повремена радна тела.

³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

⁴ Број: 06-1645/2022-02/2-3 од 28. фебруара 2023. године

⁵ Број: 06-1645/2022-02/2-4 од 20. априла 2023. године

⁶ Број: 400-976/2023-04/1 од 4. маја 2023. године

⁷ Број: 400-976/2023-04/10 од 25. јула 2023. године

Извршни органи Градске општине су: Председник градске општине и Веће градске општине. Председник има заменика, а Веће чине: Председник градске општине, заменик председника и пет чланова. Управа градске општине образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник, а начелник има заменика.

Унутрашње организационе јединице образоване Статутом и другим прописима су: Одељење за скупштинске послове, послове већа и председника, Одељење за општу управу, Одељење за друштвене делатности и пројекте развоја, Одељење за грађевинске послове, Одељење за буџет и финансије, Одељење за имовинско-правне и стамбене послове, Одељење за комуналне послове и комуналну инспекцију и Служба за односе са јавношћу. Као посебна организациона јединица у Управи Градске општине образован је Кабинет председника Градске општине.

У Управи Градске општине Стари град постављена су три помоћника председника Градске општине и то: за област економског развоја; за област социјалне заштите и спорта и за област омладинске политике и екологије.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи⁸, Градска општина Стари град има својство правног лица. Седиште Градске општине је у улици Македонска 42, Београд. Матични број је 07027125, ПИБ: 102689765, а шифра делатности 841100-Делатност државних органа.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији, прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину⁹.

Градска општина је у законском року доставила Одазивни извештај, у ком је навела које је мере исправљања предузела ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Градске општине Стари град¹⁰.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Градске општине Стари град је утврђено да је за 13 неправилности Градска општина предузела мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, док су за 10 неправилности мере исправљања оцењене као делимично задовољавајуће.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Градске општине Стари град извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима, који су идентификовани као извор критеријума:

- ✓ Закон о Државној ревизорској институцији¹¹ (члан 10),
- ✓ Закон о буџетском систему¹²,

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14 – др.закон, 101/16 – др.закон, 47/18 и 111/20 – др.закон

⁹ Број: 400-164/2014-04 од 10. новембра 2014. године

¹⁰ Број: 400-4454/2015-04 од 23. децембра 2015. године

¹¹ „Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

¹² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, ..., 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 – др.закон

- ✓ Закон о локалној самоуправи¹³,
- ✓ Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину¹⁴,
- ✓ Закон о раду¹⁵,
- ✓ Закон о јавним набавкама¹⁶,
- ✓ Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁷,
- ✓ Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁸,
- ✓ Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁹,
- ✓ Одлука о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину²⁰,
- ✓ Уредба о буџетском рачуноводству²¹,
- ✓ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима²²,
- ✓ Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²³,
- ✓ Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе²⁴,
- ✓ интерна акта субјекта ревизије,
- ✓ подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- ✓ анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину;
- ✓ испитивање активности, одлука Градске општине у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину и
- ✓ интервјуисање одговорних лица Градске општине Стари град.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, састали смо се са представницима Градске општине, како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14 – др.закон, 101/16 – др.закон, 47/18 и 111/21 – др.закон.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 91/19

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 21/16, 113/17, 95/18, 114/21, 113/17-др.закон, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон, 123/21-др.закон

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др.закон,...113/17-др. закон, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 157/20-др. закон и 123/21-др.закон

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11,...118/21 и 10/22-усклађени дин.изн, 138/22 и 6/23-усклађени дин.изн.

²⁰ Број: 020-4-109/2021 од 30. децембра 2021. године

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

²² „Службени гласник РС“, бр. 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон, 23/18, ..., 157/20-др.закон, 123/21-др.закон

²³ „Службени гласник РС“, бр. 98/07-пречишћен текст, 84/14, 84/15 и 74/21

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 38/19, 55/20, 51/22 и 44/23

V ПРИЛОЗИ

ПРИЛОГ 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1) финансијско управљање и контролу, 2) интерну ревизију и 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

1.1 Финансијско управљање и контрола

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁵, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- ✓ пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- ✓ потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- ✓ добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

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

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

1) Контролно окружење

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

²⁵ „Службени гласник РС“, број 89/19

одговарајуће субординације и слично.

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, органи Градске општине су донели следеће:

- ✓ Статут Градске општине Стари град²⁶, којим је утврдила права и дужности Градске општине и начин, услове и облике њиховог остваривања, симболе и празнике Градске општине, број одборника Скупштине Градске општине, организацију и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности Градске општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе и друга питања од значаја за Градску општину;
- ✓ Одлуку о организацији Управе Градске општине Стари град²⁷, којом су утврђене надлежност, организација, начин руковођења, послови Управе, организационе јединице и делокруг рада, решавање сукоба надлежности, изузећа службеног лица, односи са другим органима, радни односи, средства за рад, финансирање и друга питања од значаја за рад и организацију Управе Градске општине Стари град;
- ✓ Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Стари град²⁸, којим су уређени организација унутрашњих организационих јединица и њихов делокруг, руковођење, називи и описи радних места, звања у којима су радна места разврстана, потребан број извршилаца за свако радно место, врста и степен образовања, радно искуство, потребне компетенције за рад на основу описа послова и применом мерила за процену радног места и други услови за рад на сваком радном месту;
- ✓ Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке у Градској општини Стари град (број: 020-3/2020 од 30.07.2020. године), са изменама (број: 020-3-204/2020 од 28.09.2020. године и број: 020-3-234/2020 од 03.11.2020. године), у складу са Законом о јавним набавкама, којима је ближе уредила начин планирања јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки, праћење и извршење уговора о јавној набавци, начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга.

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

Одлуком о организацији Управе Градске општине Стари град и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Стари град, формиране су следеће организационе јединице: Одељење за скупштинске послове, послове већа и председника, Одељење за општу управу, Одељење за друштвене делатности и пројекте развоја, Одељење за грађевинске послове, Одељење за буџет и финансије, Одељење за имовинско-правне и стамбене послове, Одељење за комуналне послове и комуналну инспекцију и Служба за односе са јавношћу. Као посебна организациона јединица у Управи Градске општине образован је Кабинет председника Градске општине.

²⁶ „Службени лист Града Београда“, бр. 4/14, 94/16, 75/17, 105/18, 73/19, 3/20, 117/20 и 27/23

²⁷ „Службени лист Града Београда“, бр. 105/18, 131/18, 90/19, 118/19, 3/20, 117/20 и 82/21

²⁸ I-03 Број: 020-3-20/2021, 020-3-52/2021, 020-3-65/2021, 020-3-75/2021, 020-3-109/2021, 020-3-134/2021, 020-64/2022 и 020-441/2022

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика, који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, је прописано да су корисници јавних средстава обавезни да ажурирају стратегију управљања ризиком сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени, те да контроле, које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Градска општина је донела Стратегију управљања ризицима²⁹, са утврђеним регистрима ризика.

3) Контролне активности

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

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

Рачуноводствени систем је уређен Правилником о организацији буџетског рачуноводства (број: 020-3-336/14 од 14.08.2014. године), Упутством за процедуре плаћања и трансфера средстава са консолидованог рачуна трезора Градске општине Стари град (број: 020-1-345/14 од 14.08.2014. године) и Упутством за вођење евиденције о средствима у буџету Градске општине Стари град која су резервисана, односно за која је створена финансијска обавеза Градске општине Стари град (број: 020-1-42/15 од 12.02.2015. године).

4) Информисање и комуникација

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

²⁹ Број: 020-4-98/2021 од 18.11.2021. године

евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према члану 5 Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9 исте уредбе, пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције, док су индиректни корисници, који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна, успоставили сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига (дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција).

Према Правилнику о списку корисника јавних средстава, Градска општина Стари град је на дан 31.12.2022. године имала пет директних корисника буџетских средстава и једног индиректног корисника буџетских средстава. Директни корисници буџетских средстава били су: (1) Скупштина Градске општине Стари град; (2) Председник Градске општине Стари град; (3) Веће Градске општине Стари град; (4) Управа Градске општине Стари град и (5) Локални омбудсман. Индиректни корисник буџетских средстава била је Установа културе „Пароброд“, док је у остале кориснике јавних средстава чији је оснивач Градска општина Стари град наведено ЈП Спортско рекреативно пословни центар „Милан Гале Мушкатиновић“.

5) Праћење и процена система

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

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Стари град, у Одељењу за комуналне послове и комуналну инспекцију, образован је Одсек за комуналну инспекцију који чине шеф одсека, 14 комуналних инспектора, једно радно место за послове подршке комуналној инспекцији и једно радно место за послове извршења.

Послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања и наменског и законитог коришћења средстава обавља Служба за буџетску инспекцију која је организована као посебна организација у Градској управи Града Београда.

У 2020. години Служба за буџетску инспекцију извршила је ванредну инспекцијску контролу Градске општине Стари град и издала Записник број: 47-6-5/2020 од 10.02.2021. године.

1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију, која на основу објективног прегледа доказа, обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом, у смислу да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У оквиру Градске управе Града Београда формирана је Служба за интерну ревизију, која врши проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле; врши оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности; даје савете кад се уводе нови системи, процедуре или задаци; врши ревизију начина рада који представља оцену пословања и процеса, укључујући и нефинансијске операције, у циљу оцене

економичности, ефикасности и успешности; успоставља сарадњу са екстерном ревизијом; врши и остале задатке неопходне да би се остварила сигурност у погледу функционисања система интерне ревизије.

У току 2018. и 2019. године, Служба за интерну ревизију Града Београда спровела је две ревизије, и то: ревизију система финансирања програма, програмских активности и пројеката у области спорта у Градској општини Стари град (у 2018. години) и ревизију система финансирања програма, програмских активности и пројеката у области културе у Градској општини Стари град (у 2019. години). О истима су издати извештаји о извршеној интерној ревизији (број: 47-27/2018-Р од 24.05.2019. године и број: 47-2/2019-Р од 08.06.2020. године).

ПРИЛОГ 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Градска општина Стари град, у поступку ревизије спровођења мера исправљања није предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

ПРИЛОГ 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

3.1 Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина Стари град део прихода, расхода и издатака није правилно планирала и извршила према одговарајућој економској класификацији, и то:

- 1) Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 45.011 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 44.187 хиљада динара;
- 2) Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 76.337 хиљада динара и (2) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 77.947 хиљада динара,

чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Стари град за 2013. годину.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер су мере и активности на отклањању појединачних неправилности биле у току.

Пословање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

1) За расходе и издатке:

Градска општина Стари град је у 2022. години делимично предузела мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину, које се односе на погрешно исказану економску класификацију за расходе и издатке, и то:

(1) за расходе за плате и додатке запосленима, који су били евидентирани у износу од 12.867 хиљада динара на субаналитичком конту 41111 – Плате по основу цене рада, уместо на контима: (1) Додатак за рад дужи од пуног радног времена (41112), 6 хиљада динара, (2) Додатак за рад на дан државног и верског празника (41113), 62 хиљаде динара, (3) Додатак за време проведено на раду (41115), 3.041 хиљаду динара, (4) Накнаде зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (41117), 1.376 хиљада динара и (5) Накнаде зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (41118), 8.382 хиљаде динара, и то код Јавног предузећа „Пословни простор“, у 2022. години није било планирања, извршења и евидентирања наведених расхода, јер је поменуто предузеће престало са радом у 2016. години, у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Стари град, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови;

(2) за расходе за породилско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена, који су били евидентирани у износу од 1.254 хиљаде динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), уместо на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, и то код Јавног предузећа „Пословни простор“, у 2022. години није било планирања, извршења и евидентирања наведених расхода, јер је поменуто предузеће престало са радом у 2016. години, у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Стари град, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови;

(3) у 2022. години нису вршене рефундације средстава за породилско боловање и боловање преко 30 дана;

(4) у 2022. години нису планирани ни извршени расходи за добровољно пензијско

осигурање запослених;

(5) за расходе за електронску допуну карата и расходе за паркинг, који су били евидентирани у износу од 754 хиљаде динара на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, уместо на групама конта 413000 – Накнаде у натури и 422000 – Трошкови путовања, и то код Јавног предузећа „Пословни простор“, у 2022. години није било планирања, извршења и евидентирања наведених расхода, јер је поменуто предузеће престало са радом у 2016. години, у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Стари град, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови;

(6) за расходе за исплате накнада члановима управног и надзорног одбора која нису запослена лица у Предузећу, а који су били евидентирани у износу од 2.434 хиљаде динара на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, и то код Јавног предузећа „Пословни простор“, у 2022. години није било планирања, извршења и евидентирања наведених расхода, јер је поменуто предузеће престало са радом у 2016. години, у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Стари град, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови;

(7) расходи за исплате накнада члановима управног и надзорног одбора који нису запослена лица у Установи, а који су били евидентирани у износу од 1.723 хиљаде динара на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, и то код Установе културе „Пароброд“, у 2022. години су исправно планирани, извршени и евидентирани у износу од 1.507 хиљада динара на економској класификацији 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(8) расходи за накнаде одборницима који нису запослена лица у Градској општини, а који су били евидентирани у износу од 3.023 хиљаде динара на групи конта 417000 – Посланички додатак, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, у 2022. години су исправно планирани, извршени и евидентирани у износу од 2.035 хиљада динара на економској класификацији 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(9) у 2022. години нису планирани ни извршени расходи за дневнице, авионске и возне карте, као и за смештај за лица која нису запослена у Градској општини;

(10) у 2022. години нису планирани ни извршени расходи за поклоне другом нивоу власти – Првом основном јавном тужилаштву у Београду;

(11) у 2022. години нису планирани ни извршени расходи за услуге персоналне асистенције особама са инвалидитетом и услуге помоћи у кући старим и изнемоглим лицима;

(12) у 2022. години нису планирани ни извршени расходи за изнајмљивање сале за потребе запослених у Градској општини Стари град;

(13) расходи за услуге превоза пензионера са територије Градске општине Стари град, а који су били евидентирани у износу од 53 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, у 2022. години су исправно планирани, извршени и евидентирани у износу од 2.156 хиљада динара на економској класификацији 423911 – Остале опште услуге, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(14) у 2022. години нису планирани ни извршени расходи за рекреативни одмор запослених у Градској општини Стари град;

(15) расходи за штампање плаката, флајера, блокова за писање и кеса, а који су били евидентирани у износу од 2.533 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, у 2022. години су исправно

планирани, извршени и евидентирани у износу од 10.008 хиљада динара на економској класификацији 423419 – Остале услуге штампања, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(16) у 2022. години нису планирани ни извршени расходи за обављање активности у области маркетинга и унапређења имиџа Градске општине и изабраних и постављаних лица;

(17) расходи за вршење стручног надзора на извођењу радова на објектима основних и средњих школа, а који су били евидентирани у износу од 767 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, у 2022. години су исправно планирани, извршени и евидентирани у износу од 107 хиљада динара на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге, јер је Градска општина вршила плаћања пружаоцу услуге, што је у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(18) у 2022. години нису планирани ни извршени расходи за вршење стручног надзора стамбених зграда и за израду главног пројекта поделе станова;

(19) расходи за текуће поправке и одржавање школа и предшколских установа, а који су били евидентирани у износу од 4.884 хиљаде динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, у 2022. години су исправно планирани, извршени и евидентирани у износу од 5.263 хиљаде динара на економској класификацији 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, јер је Градска општина директно извршила плаћања добављачима за уградњу мобилијара за Прешколску установу „Дунавско обданиште“, у износу од 397 хиљада динара и за хитне интервенције у три основне школе, у износу од 4.866 хиљада динара, што је у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(20) расходи за уклањање бесправно подигнутих објеката и извршење иселења бесправно усељених лица, чување и уклањање ствари, лежарину и друго, а који су били евидентирани у износу од 8.136 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, у 2022. години су погрешно планирани, извршени и евидентирани у износу од 1.200 хиљада динара на економској класификацији 423911 – Остале опште 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;

(21) у 2022. години нису планирани ни извршени расходи за набавку биоразградивих кеса;

(22) у 2022. години нису планирани ни извршени расходи за услуге пројектовања, предмера, предрачуна, сагласности, техничке услове и обезбеђења манифестација;

(23) расходи на име преузетих неизмирених обавеза према јавним комуналним предузећима, а који су били евидентирани у износу од 2.408 хиљада динара на групи конта 451000 – Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима, уместо на одговарајућим групама конта, у 2022. години су исправно планирани, извршени и евидентирани у износу од 130.057 хиљада динара, и то: на економској класификацији 421000 – Стални трошкови (конто 421225 – Централно грејање, 72.754 хиљаде динара; конто 421919 – Остали непоменути трошкови, 64 хиљаде динара; конто 421211 – Услуге за електричну енергију, 7.702 хиљаде динара; конто 421325 – Услуге чишћења, 3.285 хиљада динара; конто 421311 – Услуге водовода и канализације, 6.381 хиљада динара); на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору (конто 423131 – Рачуноводствене услуге, 141 хиљада динара); на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге (конто 424331 – Услуге јавног здравља-инспекција и анализа, 457 хиљада динара); на економској класификацији 444000 –

Пратећи трошкови задуживања (конто 444212 – Казне по решењима правосудних органа, 38.198 хиљада динара) и 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова, 1.075 хиљада динара), у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(24) расходи који су се односили на директна плаћања добављача (за текуће одржавање Народног позоришта, грађевинско-занатске радове, израду предмера и предрачуна радова, као и надзор над извршеним радовима на Продајној галерији Београда, затим грађевинско-занатске радове на инвестиционом одржавању, изради предмера и предрачуна радова, као и стручном надзору позоришта на Теразијама и радови на фасадној столарији и санацији крова на згради Задужбине Илије М. Коларца), а који су били евидентирани у износу од 20.932 хиљаде динара на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на одговарајућим групама конта, у 2022. години су планирани, извршени и евидентирани у износу од 1.701 хиљаду динара, и то на економској класификацији 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике (за набавку опреме за видео надзор, пречишћивача за ваздух и молерско – грађевинске радове у основним школама), у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође, у 2022. години нису евидентирани текући трансфери другом нивоу власти;

(25) у 2022. години нису планирани ни извршени расходи за превоз ученика основних школа;

(26) у 2022. години нису планирани ни извршени текући трансфери осталим нивоима власти;

(27) у 2022. години нису планиране ни извршене дотације организацијама обавезног социјалног осигурања;

(28) у 2022. години нису планирани ни извршени расходи на име накнаде за покриће трошкова осликавања пешачког прелаза;

(29) расходи за текуће поправке и одржавање Градске општине, а који су били евидентирани у износу од 242 хиљаде динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, у 2022. години су исправно планирани, извршени и евидентирани у износу од 3.953 хиљаде динара на економској класификацији 425115 – Радови на водоводу и канализацији, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(30) у 2022. години нису планирани ни извршени издаци за набавку намештаја за Установу културе „Пароброд“;

(31) у 2022. години нису планирани ни извршени издаци за набавку поклона за Прво основно јавно тужилаштво Београд.

Докази за тачке (1), (2), (5) и (6): Одлука о престанку са радом ЈП „Пословни простор Градске општине Стари град“ (I-01, број: 020-4-82/16 од 29.11.2016. године)³⁰;

Докази за тачку (3): Картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана; Картица конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима; Картица конта 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године; Картица конта 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима;

Докази за тачку (4): Изјашњење одговорног лица (број: Сл од 14.11.2023. године); Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страница 9);

³⁰ „Службени лист Града Београда“, број 111-21/16

Докази за тачку (7): Решење о именовану чланова Надзорног одбора (број: 020-4-118/2020 од 15.10.2020. године); Решење о именовану чланова Управног одбора (број: 020-4-117/2020 од 15.10.2020. године); Картица конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија; рекапитулације обрачуна накнаде за управни одбор (по месецима у 2022. години); изводи (за сваку од рекапитулација по месецима у 2022. години);

Докази за тачку (8): Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страница 6, програмска активност 2101-0001, функција 111, конто 423, раздео 1 - Скупштина Градске општине); Картица конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија; Извод Управе за трезор (број 157 од 09.06.2022); Обрачун (за седницу Скупштине Градске општине, од 01.06.2022. године);

Докази за тачку (9): Изјашњење одговорног лица (број: Сл од 14.11.2023. године); Извод из Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину – Ребаланс 3 ((страница 8 – раздео 1 Скупштина Градске општине, страница 9 – раздео 2 – Председник Градске општине, страница 10 – раздео 3 - Веће Градске општине, страница 12 – раздео 4 – Управа Градске општине);

Докази за тачку (10): Изјашњење одговорног лица (број: Сл од 14.11.2023. године); Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (странице 9 и 10);

Докази за тачку (11): Изјашњење одговорног лица (број: Сл од 14.11.2023. године); Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страница 19);

Докази за тачку (12): Изјашњење одговорног лица (број: Сл од 14.11.2023. године); Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страница 9);

Докази за тачку (13): Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страница 14, раздео 4 – Управа Градске општине, програмска активност 0902-4004 Стари град, за излете пензионера, функција 090, конто 423), Картица конта 423911 – Остале опште услуге;

Докази за тачку (14): Изјашњење одговорног лица (број: Сл од 14.11.2023. године); Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страница 9);

Докази за тачку (15): Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страница 16, програмска активност 1201-0004, функција 810, конто 423, раздео 4 – Управа Градске општине); Картица конта 423419 – Остале услуге штампања; Картица добављача „Dum Advertising“; Извод Управе за трезор (број: 161 од 13.06.2022); фактура број: 110/2022, налог за књижење, број: 2220015985;

Докази за тачку (16): Изјашњење одговорног лица (број: Сл од 14.11.2023. године); Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (странице 9 и 16);

Докази за тачку (17): Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страница 19, програмска активност 2003-4011, функција 912, конто 423, раздео 4 – Управа Градске општине); Картица конта 423599 – Остале стручне услуге; Картица добављача „Koani Inženjering“; Извод Управе за трезор (број: 298 од 28.10.2022); фактура број: 22-RN001000076;

Докази за тачку (18): Изјашњење одговорног лица (број: Сл од 14.11.2023. године); Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страница 9);

Докази за тачку (19): Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страница 26, програмска активност 2002-4002, функција 911, конто 425, раздео 4 – Управа Градске општине); Картица конта 425191 –

Текуће поправке и одржавање осталих објеката; Извод Управе за трезор (број: 360 од 29.12.2022); предрачун број: 002/2022 од добављача „ТВП-Еко“; налог за књижење, број: 2220036238; Сагласност Секретаријата за образовање и дечју заштиту (број: VII-01 број 031-1246/2022 од 07.12.2022. године); Картица добављача „Laverunt Union“; изводи Управе за трезор (бр. 106 од 19.04.2022, 133 од 16.05.2022, 161 од 13.06.2022, 214 од 05.08.2022, 255 од 15.09.2022); фактура број 10/22; фактура број 12/222; фактура број 20/22; интерни обрачуни ПДВ-а (бр. 3/2022 и 5/2022); налози за књижење (бр. 2220010511 од 19.04.2022, 2220012303 од 16.05.2022, 2220016003 од 13.06.2022, 2220021613 од 05.08.2022, 2220024972 и 2220024973 од 15.09.2022. године);

Докази за тачку (20): *Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страна 10, програмска активност 0602-0006, функција 620, конто 423, раздео 4 – Управа Градске општине); Картица конта 423911 – Остале опште услуге; Извод Управе за трезор (број: 177 од 29.06.2022. и 178 од 30.06.2022); документација за плаћање (фактура број: 23/22-06 од добављача „Послови града“, налог за књижење број: 2220017486, налог за књижење број: 2220017596);*

Докази за тачку (21): *Изјашњење одговорног лица (број: Сл од 14.11.2023. године); Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страна 7 – раздео 2 - Председник Градске општине, страна 9 – раздео 4 - Управа Градске општине);*

Докази за тачку (22): *Изјашњење одговорног лица (број: Сл од 14.11.2023. године); Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страна 9);*

Докази за тачку (23): *Изјашњење одговорног лица (број: Сл од 14.11.2023. године); Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страна 24, програмска активност 1301-4005, функција 160, конта: 421, 423, 424, 444 и 483, раздео 4 – Управа Градске општине); Решење (број: 020-1121/2022); Уговор о преузимању дуга (број: 403-755/22 од 23.11.2022); налози за књижење (бр. 2220033090, 2220033089, 2220033094, 2220033103 и 2220033102); Извод Управе за трезор (број: 338 од 07.12.2022. године);*

Докази за тачку (24): *Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страна 19, програмска активност 2003-4011, функција 912, конто 463, раздео 4 – Управа Градске општине), Картица конта 463211 – Капитални трансфери нивоу Републике; Извод Управе за трезор (број 189 од 11.07.2022. године); документација за трансфер средстава за видео надзор Основној школи „Михаило Петровић Алас“ (Решење о одобравању средстава, број: 020-343/2022; Решење о измени решења, број: 020-578/2022; Налог за књижење, број: 2220018885);*

Докази за тачку (25): *Изјашњење одговорног лица (број: Сл од 14.11.2023. године); Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страна 19);*

Докази за тачку (26): *Изјашњење одговорног лица (број: Сл од 14.11.2023. године); Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страна 19);*

Докази за тачку (27): *Изјашњење одговорног лица (број: Сл од 14.11.2023. године); Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страна 7 раздео 2 – Председник Градске општине, страна 9 – раздео 4 – Управа Градске општине);*

Докази за тачку (28): *Изјашњење одговорног лица (број: Сл од 14.11.2023. године); Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страна 7 раздео 2 – Председник Градске општине, стране 12 и 14 – раздео 4 – Управа Градске општине);*

Докази за тачку (29): Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страница 9, програмска активност 0602-0001, функција 130, конто 425, раздео 4 – Управа Градске општине), Картица конта 425115 – Радови на водоводу и канализацији; Картицу добављача „Phoenix Nac Pro“; Налог за књижење, број: 2220025440; Извод Управе за трезор (број: 260 од 20.09.2022. године);

Докази за тачку (30): Изјашњење одговорног лица (број: Сл од 14.11.2023. године); Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страница 9);

Докази за тачку (31): Изјашњење одговорног лица (број: Сл од 14.11.2023. године); Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страница 9).

Откривена неправилност 1: 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.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Стари град да планирају, извршавају и евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) За приходе и примања:

Градска општина Стари град је у 2022. години предузела у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину, које се односе на погрешно исказану економску класификацију за приходе и примања, и то:

(1) приходи од давања локација за постављање привремених објеката - киоска, тезги и других покретних објеката, за издавање у закуп просторија у згради Градске општине, закуп гараже и друго, а који су били евидентирани у износу од 76.337 хиљада динара на групи конта 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова, уместо на групи конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи, у 2022. години су исправно планирани, остварени и евидентирани у износу од 54.296 хиљада динара на економској класификацији 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(2) приходи од међународних донација, а који су били евидентирани у вишем износу за 1.217 хиљада динара, у 2022. години су исправно планирани, остварени и евидентирани у тачном износу од 4.492 хиљаде динара, и односили су се на примљену донацију за међународни пројекат „Heart“ у износу од 38.384 EUR (што је у динарској противвредности у моменту конвертовања и уплате на уплатни рачун јавних прихода износило 4.492.125,58 динара);

(3) у 2022. години нису планиране, остварене и евидентирани меморандумске ставке за рефундацију расхода, јер није било рефундација за породилско боловање и боловање преко 30 дана.

Докази за тачку (1): Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страница 3); Картица конта 745151 – Остали

приходи у корист нивоа општина; фактура за коришћење пословних просторија (број: 106/2022 од 16.11.2022. године); налог за књижење (број: 2220029716 од 04.11.2022. године); Извод Управе за трезор (број 149 од 04.11.2022. године);

Докази за тачку (2): Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страница 3); Картица конта 732151 – Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина; Извод Управе за трезор (број 1 од 27.07.2022. године);

Докази за тачку (3): Картица конта 772114 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године; Картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана; Картица конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима; Картица конта 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Налаз: Градска општина Стари град је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, које се односе на неправилно евидентирање прихода и примања.

3.2 Неправилна организациона класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина Стари град део расхода није правилно планирала и извршила према одговарајућој организационој класификацији, јер део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 22.326 хиљада динара, и то:

1) 4.369 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Управе Градске општине, уместо на апропријацијама Скупштине Градске општине, за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца и

2) 17.957 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Управе Градске општине, уместо на апропријацијама Председник Градске општине, за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Стари град је у 2022. години:

1) расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, за Председника скупштине, заменика председника Скупштине, секретара Скупштине и заменика секретара Скупштине, планирала и извршила са раздела 1 – Скупштина Градске општине;

2) расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца, за Председника Градске општине и заменика председника Градске општине, планирала и извршила са раздела 2 – Председник Градске општине.

Докази за тачку 1): Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страница 6, раздео 1 – Скупштина Градске општине, програмска активност 2101-0001, функција 111, конта 411 и 412);

Докази за тачку 2): Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (страница 7, раздео 2 – Председник Градске општине, програмска активност 2101-0002, функција 111, конта 411 и 412).

Налаз: Градска општина Стари град је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, које се односе на неправилну организациону класификацију.

3.3 Неправилна функционална класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина Стари град део расхода није правилно планирала и извршила према одговарајућој функционалној класификацији у износу од 443 хиљаде динара, који се односе на пренос средстава МУП-у ПС Стари Град, а који је евидентиран на функционалној класификацији 820-Услуге културе, уместо на функционалној класификацији 310-Услуге полиције.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Стари град у Одлуци о буџету за 2022. годину са пројекцијама за 2023 и 2024. годину, није планирала средства за финансирање Министарства унутрашњих послова Полицијске станице Стари Град.

Докази: Извод из Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (странице 20, 21, 22, 23 и 24); Изјашњење одговорног лица (број: Сл од 06.11.2023. године).

Налаз: Градска општина Стари град је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, које се односе на неправилну функционалну класификацију.

3.4 Неидентифиране непокретности у јавној својини (станови и гараже)

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина Стари град није пописала нити је у својим пословним књигама евидентирала 596 станова и 67 гаража.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер су мере и активности на отклањању појединачних неправилности које су се односиле на евиденцију станова и гаража биле у току.

Пословање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Према Образложењу Градске општине Стари град, Комисија за ванредни попис непокретности (станова и гаража) је 2014. године извршила ванредни попис станова и гаража о чему је сачинила Извештај. Председник Градске општине Стари град је донео Закључак, којим се усваја Извештај комисије о ванредном попису непокретности. Извештајем Комисије било је пописано 69 гаража, од којих су четири гараже биле празне, 36 гаража су користили закупци, а 29 гаража се користило бесправно. У Извештају Комисије је констатовано да је у списку станова који су удружени у фонд станова, а који је доставило ЈП „Градско стамбено“ (на захтев Државне ревизорске институције), назначено да је у фонду станова у корист Градске општине Стари град удружено 596 станова. Међутим, пребројавањем од стране службених лица утврђено је да има 572 стана. Комисија је провером документације утврдила да су 262 стана отуђена из државне и јавне својине. За преосталих 310 станова, Комисија је извршила проверу изласком на терен, на основу чега је утврдила да се: 74 стана користе са правним основом; 97 станова користи без правног основа (у 25 случајева као бесправно усељена лица, при чему се поступак ради исељења води пред органом управе и у 72 случаја са спорним правним основом, при чему се поступак ради исељења води пред судом); за 21 стан води судски поступак ради исељења или ради утврђења права коришћења; 25 станова је празно.

Одељење за општу управу, имовинско-правне и стамбене послове је сачинило Извештај о поступању по Закључку Председника Градске општине Стари град, којим је усвојен Извештај комисије. У Извештају је наведено:

1) да је за четири празне гараже објављен оглас за давање у закуп; да 38 гаража користе закупци који редовно измирују обавезе; да две гараже користе закупци за које је у току поступак за раскид уговора; да је за седам гаража (за које су постојале индиције да их користе лица без правног основа), поднет захтев ЈП „Градско стамбено“ за доставу уговора и да су предузете радње да би се прибавиле исправе које потврђују право коришћења Градске општине Стари Град; да је за шест гаража предата документација Правобранилаштву на даље поступање; да су две гараже враћене наследницима у поступку реституције; да су две гараже искључене из Фонда ЈП „Градско стамбено“, јер нису постојали саобраћајно-технички услови, као ни урбанистичко решење за израду колског улаза; да су за три гараже корисници вратили кључеве; да за три гараже Градска општина Стари Град нема право коришћења већ Предузеће „Лука и складишта“ Београд и да је за две гараже утврђено на терену да не постоје;

2) да је 341 стан био предмет теренске контроле од стране Комисије за попис, а за 233 стана утврђено следеће: да је 12 станова било предмет поступка реституције, те је обавештено ЈП „Градско стамбено“, ради брисања из фонда; да се за 21 стан предузимају додатне радње ради утврђивања њиховог статуса; да је за 14 станова утврђено да су у својини Градске општине Стари Град и да их користе лица са правним основом; да је за пет станова утврђено да су празни; да је за 13 станова је утврђено да су предмет неког судског поступка; да је за 83 стана утврђено да су били предмет откупа, те су уговори достављени ЈП „Градско стамбено“ ради брисања из имовине Градске општине Стари Град; да се за 10 станова чека извештај Републичког геодетског завода; да према подацима Републичког геодетског завода, за 14 станова није уписана Градске општине Стари Град, те је достављена документација ЈП „Градско стамбено“, ради искључења из фонда; да је за 61 стан утврђено да нису у имовини Градске општине Стари Град, те су избрисани из фонда.

Такође, од наведених 341 стан, који су били предмет теренске контроле, утврђено је и: да 86 станова користе лица са правним основом; да је 25 станова празно; да су 22 стана откупљена и уговори о откупима станова послати ЈП „Градско стамбено“, ради искључења из фонда; да је 60 станова неусловно (односно, 26 неусловно; 30 припојени суседним становима и четири се користе као пословни простор); да је седам станова срушено; да су 22 стана у поступку реституције; да су 42 стана предмет поступака, како управних тако и судских; да је за 11 станова утврђено да нису општински и да је послата документација ЈП „Градско стамбено“, ради искључења из фонда; да је 67 станова усељено без правног основа, те да је у току прикупљање документације ради достављања Јавном правобранилаштву на даље поступање. У Прилогу је достављен Извештај са прегледом података за 274 страна и 69 гаража (са унетом површином, катастарском парцелом и процењеном вредношћу).

Према Образложењу Градске општине Стари град, Одељење за опште послове, имовинско-правне и стамбене послове је у периоду од 2015. до 2021. године достављало Одељењу за буџет и финансије периодичне дописе поводом брисања непокретности (станова) из помоћних књига, и то по добијању обавештења од Агенције за реституцију, Секретаријата за имовинске и правне послове Градске управе Града Београда и слично. У наведеном периоду, Одељење за опште послове, имовинско-правне и стамбене послове је дописима обавештавало Одељење за буџет и финансије и о становима које је потребно унети у пословне књиге Градске општине Стари град. На крају наведеног периода, у пословним књигама водиле су се евиденције за 351 објекат и две парцеле.

У Образложењу је даље наведено да је поступајући по захтеву Секретаријата за финансије, Градска општина Стари град (Закључком Већа) искњижила из пословних књига 16 непокретности, које је преузео Град Београд и 229 непокретности, које су истовремено биле евидентирани у помоћној књизи Градске општине Стари град и помоћној књизи Града

Београда. Према наведеном закључку, у помоћним књигама Градске општине Стари град остало је евидентирано 106 објеката (једна службена зграда у Македонској број 42, шест просторија (бивших месних заједница), две куће у Републици Хрватској, 38 станова, 56 гаража, 2 одмаралишта и кућа Ђуре Јакшића), као и две парцеле (у Републици Хрватској), јер на истима није уписана јавна својина.

Градска општина Стари град је у току 2022. године спровела теренску контролу по налогу руководиоца Одељења за имовинско-правне и стамбене послове. По пријему извештаја о увиђају, као и делимичних решења Агенције за реституцију (добитених од Правобранилаштва), Одељење за имовинско-правне и стамбене послове је достављало податке Одељењу за буџет и финансије ради промене у помоћним књигама.

У Образложењу је даље наведено да се током 2022. године Одељење за имовинско-правне и стамбене послове обраћало Градској управи Града Београда - Секретаријату за имовинске и правне послове, ради преузимања непокретности у јавној својини Града, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења, а које се воде у помоћним књигама Градске општине Стари град. Како је даље истакнуто у Образложењу, Одељење за имовинско-правне и стамбене послове је на тај начин покушало да утиче на поменути Секретаријат да поступи у складу са одредбом члана 3 став 3 прелазних и завршних одредби Одлуке о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима, које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, а којим је предвиђено да је Секретаријат за имовинске и правне послове дужан да од Општине преузме станове у року од шест месеци од дана ступања на снагу поменуте одлуке.

Према евиденцијама које се воде у Одељењу за имовинско-правне и стамбене послове и Одељењу за буџет и финансије, на дан 31.12.2022. године, у помоћним књигама непокретности налазе се подаци за 32 стана и 57 гаража, као и за две непокретности у Републици Хрватској.

Докази: Извештај Комисије за ванредни попис непокретности (IV-02 број: 06-123/14 од 10.12.2014); Закључак Председника Градске општине Стари Град (I-02 број: 020-1-604/14 од 11.12.2014); Извештај о поступању по Закључку Председника Градске општине Стари Град (IV-02 број: 46-539/15 од 04.12.2015); Табела уз извештај; Дописи са прилогом Одељењу за буџет и финансије (број: 360-170/14 од 10.08.2017. и број: 360-69/21 од 16.03.2021); Дописи Одељењу за буџет и финансије (број: 46-552/16 од 26.12.2016, број: 46-552/16 од 20.02.2019. и број: 360-740/19 од 16.09.2019); Закључак Већа Градске општине Стари град (број: 020-3-88/2021 од 06.10.2021); Налог за теренску контролу-овлашћење (број:360-сл/22 од 28.01.2022); Извештај о увиђају (број: 46-30/22 од 21.03.2022); Допис Правобранилаштва (број: Службено од 16.03.2021) са Делимичним решењем Агенције за реституцију (број: 46-000456/2017 од 10.10.2018); Допис Одељењу за буџет и финансије (број: 46-6/2022 од 01.02.2022); Дописи Секретаријату за имовинске и правне послове (број: 360-сл/22 од 24.08.2022. и број: 360-566/23 од 24.07.2023); Одлука о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења; Евиденција непокретности (станова и гаража) Одељења за имовинско-правне и стамбене послове; Евиденција непокретности (станова и гаража) Одељења за буџет и финансије.

Налаз: Градска општина Стари град је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, које се односе на неевидентирани непокретности у јавној својини (станови и гараже).

3.5 Недостатак доказа о праву коришћења или власништва за грађевинске објекте и земљиште

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина Стари град није доставила доказе о праву коришћења или власништва за грађевинске објекте у вредности од 1.239 хиљада динара и праву коришћења или власништва земљишта у вредности од 34.942 хиљаде динара на територији Републике Хрватске на дан 31.12.2013. године.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Одељење за општу управу, имовинско-правне и стамбене послове Градске општине Стари град је дана 19.08.2014. године упутило Допис (IV-01/38 број: службено/14) Министарству финансија Републике Србије, са циљем достављања информације о праву коришћења или власништва за грађевинске објекте на територији Републике Хрватске, са стањем на дан 31.12.2013. године. У току 2014. године, Одељење за општу управу, имовинско-правне и стамбене послове Градске општине Стари град је упутило Допис и Ургенцију Министарству финансија Републике Србије, са циљем достављања информација о праву коришћења или власништва за грађевинске објекте на територији Републике Хрватске са стањем на дан 31.12.2013. године. Министарство финансија је Дописом дало информацију о поступку, везано за имовину у Републици Хрватској. Републичка дирекција за имовину Републике Србије доставила је Допис којим обавештава Градску општину Стари град да се у јединственој евиденцији непокретности налазе подаци за непокретности на територији Републике Хрватске, осим за дечија одмаралишта у Сењу и Мимицама. Током 2015. године је више пута тражено обавештење да ли се завршио поступак по споразуму о питању сукцесије.

У 2022. години Одељење за имовинско-правне и стамбене послове није добило обавештење од надлежног министарства о окончању поступка арбитраже.

Докази: Допис Министарству финансија Републике Србије (IV-01/38 број: службено/14 од 19.08.2014. године); Ургенција (број: Сл. од 18.09.2014. године); Допис Министарства финансија Републике Србије (број: 464-01-00309/2014 од 16.09.2014. године); Допис Републичке дирекције за имовину Републике Србије (број: 954-1292/2014-02 од 16.05.2014. године); дописи Министарству финансија Републике Србије у току 2015. године.

Налаз: Градска општина Стари град је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, које се односе на недостатак доказа о праву коришћења или власништва за грађевинске објекте и земљиште.

3.6 Мање исказана опрема у помоћним књигама

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Стари град мање исказала опрему у помоћној књизи основних средстава у износу од 230 хиљада динара, у односу на главну књигу.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Стари град је у 2022. години, у помоћној књизи основних средстава

евидентирала набављену опрему и ускладила помоћну евиденцију основних средстава са главном књигом. У 2022. години набављена је и евидентирана канцеларијска, рачунарска и електронска опрема, опрема за образовање и опрема за јавну безбедност. Извршено је евидентирање канцеларијске опреме, у укупном износу од 2.710 хиљада динара. Стање рачуна главне књиге за набављену опрему износило је такође 2.710 хиљада динара. Извршено је и евидентирање рачунарске опреме, у укупном износу од 2.926 хиљада динара. Стање рачуна главне књиге за набављену опрему износило је такође 2.926 хиљада динара. Извршено је евидентирање електронске и фотографске опреме, у укупном износу од 1.660 хиљада динара. Стање рачуна главне књиге за набављену опрему износило је такође 1.660 хиљада динара. Извршено је евидентирање опреме за образовање, у износу од 29 хиљада динара. Стање рачуна главне књиге за набављену опрему износило је такође 29 хиљада динара. Извршено је евидентирање опреме за јавну безбедност, у износу од 1.188 хиљада динара, а стање рачуна главне књиге за набављену опрему износило је такође 1.188 хиљада динара.

Докази: Извод из евиденције основних средстава средства (од броја 304662 до 304672, од броја 501417 до 501425, од броја 600265 до 600267 и 60269, средство број 800140 и средство број 600268); Извод из стања рачуна главне књиге за 2022. годину; картице конта 011221, 011222, 011224, 011261 и 011281; Налог за књижење (број: 2201002317 од 30.12.2022. године) за набавку опреме за евиденцију радног времена и контролу присуства; Картица основног средства опреме за евиденцију радног времена и контролу присуства (број 600269).

Налаз: Градска општина Стари град је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, које се односе на мање исказану опрему у помоћним књигама.

3.7 Неидентифициране драгоцености из наслеђа

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина Стари град у пословним књигама није евидентирала драгоцености из наслеђа.

Оцена мера исправљања у Послеревиизионом извештају

У Послеревиизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Стари град у 2022. години није евидентирала драгоцености из наслеђа у својим пословним књигама.

У поступку ревизије Председник Градске општине Стари град је 01.11.2023. године донео Предлог закључка о ванредном попису драгоцености из наслеђа Градске општине Стари град и формирању комисије за попис, са стањем на дан 30.11.2023. године.

Докази: Предлог закључка о ванредном попису драгоцености из наслеђа Градске општине Стари град и формирању комисије за попис, са стањем на дан 30.11.2023. године, од 01.11.2023. године.

Откривена неправилност 2: 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.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Стари град да у пословним књигама изврше евидентирање свих драгоцености из наслеђа, у складу са Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.8 Неисказана набавна вредност већине књижевних и уметничких дела

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина Стари град нема исказану набавну вредност за већину књижевних и уметничких дела.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Стари град је сва књижевна и уметничка дела која нису имала набавну вредност, евидентирала у пословним књигама 31.12.2014. године, у укупном износу од 211 хиљада динара. У 2017. години расходовано је осам предмета укупне вредности од осам хиљада динара, а у 2018. години и један предмет у вредности од једне хиљаде динара, због оштећења приликом пресељења.

У 2022. години није било промена на овој врсти нефинансијске имовине. У евиденцији основних средстава, у делу који се односи на књижевна и уметничка дела (конто 016121), исказана је укупна вредност у износу од 684 хиљаде динара. Стање рачуна главне књиге за књижевна и уметничка дела износило је такође 684 хиљаде динара.

Докази: Преглед књижевних и уметничких дела из евиденције основних средстава; Картица рачуна главне књиге 016121 - Књижевна и уметничка дела; Извод из стања рачуна главне књиге за конто 016121.

Налаз: Градска општина Стари град је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, које се односе на неисказану набавну вредност већине књижевних и уметничких дела.

3.9 Помоћне евиденције стамбених кредита не садрже све потребне податке

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да помоћне евиденције стамбених кредита датих ранијих година (до краја 2005) и датих по конкурс 2006. године не садрже податке о укупном задужењу и раздужењу, као и податке о износу ревалоризације ануитета за насталу курсну разлику за сваког корисника стамбених кредита.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Стари град је у 2022. години евидентирала стамбене кредите одобрене ранијих година (до краја 2005) и датих по конкурс 2006. године. Евиденције садрже податке о укупном задужењу и раздужењу, као и податке о износу ревалоризације ануитета и насталој курсној разлици за сваког корисника стамбених кредита. Картица клијента – Промет по кредиту садржи седам колона (у колону 1 уносе се подаци о датуму доспећа; у колону 2 подаци о врсти промене; у колону 3 подаци о курсу, који се односе на усклађивање са курсом евра, у случају да се курс промени за више од 5%, у односу на средњи курс евра код Народне банке Србије, који је важио у моменту закључења уговора, у ком случају давалац кредита има право ревалоризације ануитета за насталу курсну разлику; у колону 4 подаци о износу рате за уплату, односно о месечном задужењу; у колону 5 подаци о уплаћеном износу, односно раздужењу; у колону 6 подаци о текућем дугу и у колону 7 подаци о укупном (књиговодственом) дугу.

Докази: Појединачна Картица клијента у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године; Извештај о уплатама у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године за све

кориснике кредита дате по конкурс 2006. године; Појединачна Картица клијента у периоду од 01.01.2005. године до 31.12.2022. године; Извештај о уплатама у периоду од 01.01.2005. године до 31.12.2022. године за све кориснике кредита дате по конкурс 2006. године.

Налаз: Градска општина Стари град је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, које се односе на изостанак података у помоћним евиденцијама стамбених кредита.

3.10 Неевидентирани кредити за инвестиционо одржавање станова датих запосленима

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина Стари град нема евиденцију коме су дати кредити за инвестиционо одржавање станова у износу од 123 хиљаде динара, који су дати запосленима у Општинској управи 1999. године.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Стари град је успоставила евиденцију о зајму датом, по Уговору (број: I-02 број 360-233/99 од 20.07.1999. године), за санацију штете настале као последица НАТО бомбардовања. У 2022. години Градска општина Стари град је наставила са евидентирањем уплата рата кредита одобреног 1999. године, једном запосленом у Управи Градске општине Стари град.

Докази: *Интерна картица корисника зајма (број: 360-233/99); Уговор о зајму (број: 360-233/99 од 20. 07. 1999. године).*

Налаз: Градска општина Стари град је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, које се односе на неевидентирање кредита за инвестиционо одржавање станова датих запосленима.

3.11 Неисказана потраживања од власника бесправно изграђених објеката по основу извршења решења за уклањање истих

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина Стари град нема исказана потраживања у износу од 2.057 хиљада динара од власника бесправно изграђених објеката по основу извршења решења за уклањање истих и комунално уређење.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

У 2022. години, Градска општина Стари град је евидентирала потраживања од власника бесправно изграђених објеката по основу извршења решења за уклањање бесправно изграђених објеката и комунално уређење на конту 122197 – Спорна потраживања и сви дужници су предати Градском правобранилаштву ради наплате дуга принудним путем. Такође, Градска општина Стари град је у пословним књигама евидентирала уплате два дужника. Ради усаглашавања података о наплаћеним спорним потраживањима на крају 2022. године, Одељење за буџет и финансије је послало Допис за достављање информација о наплати спорних потраживања, везано за потраживања која је Градско правобранилаштво предало јавним извршитељима, за дужнике који своје обавезе измирују обуставом од пензије

преко ПИО фонда, или обуставом од плате, односно за дужнике које Одељење за буџет и финансије не може да препозна преко података из извода. Градско правобранилаштво је доставило информацију из њихове евиденције, по којој је Одељење за буџет и финансије и поступило. За предмете које је Градско правобранилаштво одговорило да је дужник доставио доказ о уплати и да је предмет архивиран, Одељење за буџет и финансије је такво потраживање затворило. На крају 2022. године остало је евидентирано укупно седам неизмирених спорних потраживања по решењима Одељења за комуналне послове и комуналну инспекцију и Одељења за грађевинску инспекцију, у укупном износу од 730 хиљада динара. У току 2022. године Одељењу за буџет и финансије нису достављена нова решења за евидентирање потраживања по овом основу.

Докази: Преглед ненаплаћених спорних потраживања, са стањем на дан 31.12.2022. године, конто 12219701 – Спорна потраживања (са исказаним салдом у износу од 729.608,51 динар); Аналитичка картица за сваког дужника (седам картица); Стање рачуна главне књиге конта 122197 – Спорна потраживања на дан 31.12.2023. године.

Налаз: Градска општина Стари град је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, које се односе на неисказана потраживања од власника бесправно изграђених објеката по основу извршења решења за уклањање истих.

3.12 Неусаглашеност главне књиге са подацима утврђеним пописом за зграде и грађевинске објекте код ЈП „Пословни простор“

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да су у главној књизи ЈП „Пословни простор“ зграде и грађевински објекти исказани у већем износу за 7.158 хиљада динара, у односу на пописом утврђено стање.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

На основу налаза ревизије из 2013. године, индиректни корисник Градске општине Стари град ЈП „Пословни простор“ је зграде и грађевинске објекте у главној књизи исказао у већем износу за 7.158 хиљада динара, у односу на пописом утврђено стање. Током 2014. године ЈП „Пословни простор“ је исправио наведену неправилност и доставио доказе. С обзиром да су подаци из главне књиге индиректног корисника ЈП „Пословни простор“ преузети приликом консолидације завршног рачуна за 2014. годину, и исказане вредности зграда и грађевинских објеката су преузете након отклањања неправилности.

На седници Скупштине Града Београда одржане дана 22.06.2016. године усвојена је Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења. На основу наведене одлуке, Скупштина Градске општине Стари град је, на седници одржаној 29.11.2016. године, донела Одлуку о престанку са радом ЈП „Пословни простор Градске општине Стари град“.

ЈП „Пословни простор“ је престао са радом дана 30.11.2016. године, а чланом 22 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења, прописано је да Градска управа преузима управљање пословним простором од органа градских општина и да су градске општине дужне да послове преузимања пословних простора заврше најкасније до 01.12.2016. године. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

Докази: Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења³¹; Одлука о престанку са радом ЈП „Пословни простор Градске општине Стари град“ (I-01, број: 020-4-82/16 од 29.11.2016. године).

Налаз: Градска општина Стари град је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, које се односе на неусаглашеност главне књиге са подацима утврђеним пописом за зграде и грађевинске објекте код ЈП „Пословни простор“.

3.13 Неправилно евидентирање имовине у употреби за објекат „Три шешира“

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Стари град евидентирала имовину у износу од 26.356 хиљада динара за објекат „Три шешира“, који је у употреби преко десет година, на синтетичком конту Нефинансијска имовина у припреми (015100).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

На основу налаза ревизије из 2013. године, индиректни корисник Градске општине Стари град ЈП „Пословни простор“ је на синтетичком конту Нефинансијска имовина у припреми (015100) евидентирао имовину у износу од 26.356 хиљада динара и иста се односи на објекат „Три шешира“ који је био у употреби преко десет година. Током 2014. године ЈП „Пословни простор“ је исправио наведену неправилност и доставио доказе. С обзиром да су подаци из главне књиге индиректног корисника ЈП „Пословни простор“ преузети приликом консолидације завршног рачуна за 2014. годину, и исказане вредности нефинансијске имовине су преузете након отклањања неправилности.

На седници Скупштине Града Београда одржане дана 22.06.2016. године усвојена је Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења. На основу наведене одлуке, Скупштина Градске општине Стари град је, на седници одржаној 29.11.2016. године, донела Одлуку о престанку са радом ЈП „Пословни простор Градске општине Стари град“.

ЈП „Пословни простор“ је престао са радом дана 30.11.2016. године, а чланом 22 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења, прописано је да Градска управа преузима управљање пословним простором од органа градских општина и да су градске општине дужне да послове преузимања пословних простора заврше најкасније до 01.12.2016. године. Из наведеног произилази да више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

Докази: Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења; Одлука о престанку са радом ЈП „Пословни простор Градске општине Стари град“ (I-01, број: 020-4-82/16 од 29.11.2016. године).

Налаз: Градска општина Стари град је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, које се односе на неправилно евидентирање имовине у употреби за објекат „Три шешира“.

³¹ „Службени лист Града Београда“, број 63/16

ПРИЛОГ 4 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину у делу који се односи на правилност пословања

4.1 Више исплаћени плате, додаци, накнаде и социјални доприноси на терет послодавца у односу на важеће прописе

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да је у 2013. години Градска општина Стари град, на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава, исплатила више у износу од 23.354 хиљаде динара у односу на износ који се могао исплатити према важећим прописима, јер код Управе Градске општине:

- 1) Руководиоци одељења, руководилац Службе за финансијске и заједничке послове, шефови одсека, шеф писарнице, новинари – уредници и руководиоци групе послова су третирани као постављена, уместо као распоређена лица;
- 2) За део запослених и то: више сараднике, сараднике, више референте, референте, дактилографе, квалификоване и неквалификоване раднике, основни коефицијенти су утврђени у вишем износу, а да је за све запослене са наведеним звањима и занимањима увећање по основу сложености и одговорности послова утврђено у вишем износу;
- 3) Увећавани су појединачно утврђени коефицијенти по основу месечне оцене резултата рада запослених до 30% за натпросечно обављен посао, изузетно радно ангажовање и у другим случајевима када се радно ангажовање на обављању послова оцени као изузетно квалитетно и ефикасно;
- 4) Захтеви послодавца у коме се наводи разлог прековременог рада, посао који треба обавити, у ком року, прековремени сати који су трајали и по 12 сати дневно, а месечно исплаћивано и до 92 сата, нису дати ревизији на увид;
- 5) Обрачун минулог рада није вршен у складу са чланом 108 Закона о раду, по коме се увећана зарада по основу временаведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, рачуна 0,4% од основице, већ је примењивана стопа од 0,5%;
- 6) Накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, исплаћена је у висини од 85% основне зараде;
- 7) Рачуни у износу од 1.723 хиљаде динара нису потписани од стране лица које је контролисало исправу;
- 8) Управа Градске општине и ЈП „Пословни простор“ су уплаћивали електронску допуну карата за јавни превоз за запослене, за свих 12 месеци и за дане када нису долазили на посао (државни празник, годишњи одмор, боловање до 30 дана и др).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања:

- 1) Градска општина Стари град је донела Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2015, којим су коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених и запослених лица одређени у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

У 2022. години, Градска општина Стари град је распоређивање запослених лица у Управи вршила у складу са усвојеним Правилником о организацији и систематизацији радних

места у Управи Градске општине Стари град из 2021. године и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Стари град из 2022. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате утврђивани су решењима начелника Управе у складу са Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2019. године и Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2022. године;

Одлуком о организацији Управе градске општине Стари град из 2021. године, којом су одређене организационе јединице Управе Градске општине Стари град, Служба за финансијске и заједничке послове није предвиђена као унутрашња организациона јединица, а послови који су се у оквиру ње обављали у 2013. години, сада су у надлежности Одељења за буџет и финансије;

2) Градска општина Стари град је донела Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2015. године, којим су коефицијенти за обрачун и исплату плата за запослена лица: више сараднике, сараднике, више референте, референте, дактилографе, квалификоване раднике и неквалификоване раднике, одређени у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

У 2022. години, Градска општина Стари град је коефицијенте за обрачун и исплату плате запосленим лицима одређивала доношењем решења о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате, у складу са Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2019. године и Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2022. године;

3) Градска општина Стари град је донела Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2015. године, у ком није било предвиђена могућност увећавања појединачно утврђеног коефицијента по основу месечне оцене резултата рада запослених до 30% за натпросечно обављен посао, изузетно радно ангажовање и у другим случајевима када се радно ангажовање на обављању послова оцени као изузетно квалитетно и ефикасно.

У 2022. години, Градска општина Стари град није увећавала појединачно утврђене коефицијенте по основу месечне оцене резултата рада запослених до 30% за натпросечно обављен посао, изузетно радно ангажовање и у другим случајевима када се радно ангажовање на обављању послова оцени као изузетно квалитетно и ефикасно, јер таква могућност није предвиђена Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2019. године и Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2022. године;

4) У складу са Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2019. године и Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2022. године, у 2022. години је вршена исплата прековременог рада, којој је претходила следећа документација: налог за прековремени рад (који је издавао руководиоца одељења или начелник Управе); на основу налога и електронске евиденције присуства на раду сачињаван је радни лист за прековремени рад са навођењем дана и часа када је прековремени рад обављен и навођењем послова које је запослени обављао; на основу радног листа доношено је решење којим се одобравао прековремени рад;

5) У складу са донетим Правилником о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град из 2015. године, Градска општина Стари град је по основу временаведеног на раду сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца обрачунавала у висини од 0,4% од основне плате.

У 2022. години, Градска општина Стари град је вршила обрачун минулог рада тако што је за сваку навршену годину рада у радном односу (минули рад) у државном органу, органу аутономне покрајине, односно органу локалне самоуправе, независно од тога у ком органу је запослени радио и да ли је орган у коме је запослени радио у међувремену променио назив, облик организовања или је престао да постоји, обрачунавала право на додатак на основну плату у висини од 0,4% основне плате;

6) Запосленима који су привремено спречени за рад до 30 дана, Градска општина Стари град је у 2022. године исплаћивала накнаду за рад у висини 65 % од основне зараде;

7) Градска општина Стари град је у 2022. години вршила исплате, након прегледа и потписа задужених лица (обрађивача, оверитеља, начелника и Председника);

8) Управа Градске општине није уплаћивала електронску допуну карата за јавни превоз за запослене, за свих 12 месеци и за дане када нису долазили на посао (државне празнике, годишњи одмор, боловање, плаћено одсуство и верске празнике), већ је за наведене дане вршила обуставе од накнада за долазак и одлазак са посла;

Јавно предузеће „Пословни простор“ је престало са радом у 2016. години, у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Стари град, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

Докази за тачку 1): Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град³²; Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град³³; Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град³⁴; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Стари град³⁵; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Стари град³⁶; Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за руководиоца Одељења (број: 112-26/2021 од 10.03.2021); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за руководиоца Одељења (број: 12-124/2022 од 08.06.2022); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за руководиоца Одељења за буџет и финансије (број: 112-33/2021 од 10.03.2021); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за руководиоца Одељења за буџет и финансије (број: 112-71/2022 од 07.06.2022); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за шефа Одсека (број: 112-37/2021 од 10.03.2021); Решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за шефа Одсека (број: 120-20/2021 од 19.03.2021); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за шефа Одсека (број: 112-74/2022 од 07.06.2022); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за шефа Одсека за управљање документима-писарница (број: 112-14/2021 од 10.03.2021); Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за шефа Одсека (број: 120-30/2021 од 19.03.2021); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за шефа Одсека за управљање документима-писарница (број: 112-50/2022 од 07.06.2022); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за радно место новинар (број: 112-80/2021 од 10.03.2021); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за радно место

³² 10-3 Број: 020-158/15 од 13.03.2015. године, са изменама (број: 020-3-216/15 од 09.04.2015; број: 020-3-282/15 од 04.06.2015; број: 020-3-324/15 од 18.06.2015; број: 020-3-368/15 од 02.07.2015; број: 020-3-711/15 од 11.12.2015. и број: 020-3-713/15 од 14.12.2015. године)

³³ Други пречишћен текст, број: 020-3-142/2019 од 10.05.2019. године, са изменама и допунама (број: 020-3-279/2019 од 29.08.2019, број: 020-3-362/2019 од 28.11.2019, број: 020-3-150/2020 од 22.05.2020, број: 020-3-235/2020 од 03.11.2020, број: 020-3-25/2021 од 10.03.2021. и број: 020-3-109/2021 од 10.11.2021. године)

³⁴ Трећи пречишћен текст, број: 020-530/22 од 20.06.2022. године, са изменама (број: 020-1116/2022 од 02.12.2022. године)

³⁵ I-03 Број: 020-3-20/2021020-3-20/2021 од 01.03.2021. године, са изменама и допунама (број: 020-3-52/2021 од 15.06.2021, број: 020-3-65/2021 од 13.07.2021, број: 020-3-75/2021 од 23.07.2021, број: 020-3-107/2021 од 10.11.2021, број: 020-3-134/2021 од 27.12.2021. и број: 020-64/2022 од 04.02.2022. године)

³⁶ I-03 Број: 020-441/2022 од 26.05.2022. године, са изменама и допунама (број: 020-543/2023 од 22.06.2022. и број: 020-1115/2022 од 02.12.2022. године)

новинар (број: 112-136/2022 од 08.06.2022); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за руководиоца групе послова (број: 112-81/2021 од 10.03.2021); Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за руководиоца групе послова (број: 120-28/2021 од 19.03.2021); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за руководиоца групе послова (број: 112-69/2022 од 07.06.2022);

Докази за тачку 2): Правилници о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град (у периоду од 2015. до 2022. године); Правилници о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Стари град (у периоду од 2021. до 2022. године); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за звање сарадник (број: 112-28/2021 од 10.03.2021); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за звање сарадник (број: 112-127/2022 од 08.06.2022); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за звање млађи сарадник (број: 112-9/2021 од 10.03.2021); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за звање млађи сарадник (број: 112-73/2022 од 07.06.2022); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за звање виши референт (број: 112-49/2021 од 10.03.2021); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за звање виши референт (број: 112-89/2022 од 07.06.2022); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за намештеника V врста - квалификовани радник (број: 112-106/2021 од 13.05.2021); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за намештеника V врста - квалификовани радник (број: 112-61/2022 од 07.06.2022); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за намештеника V врста - неквалификовани радник (број: 112-82/2021 од 10. 3.2021); Решење о распоређивању и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате за намештеника V врста - неквалификовани радник (број: 112-57/2022 од 7.6.2022. године);

Докази за тачке 3) и 4): Налог за прековремени рад у месецу децембру 2022. године (број: 031-1025/2022 од 02.12.2022); радни лист за месец децембар 2022. године (број: 031-1025/22 од 26.12.2023. и Решење (број: 130- 435/22 од 28.12.2022); Налог за прековремени рад у месецу децембру 2022. године (број: службено од 19.12.2022), радни лист за месец децембар 2022. године (број: 031-1078/22 од 23.12.2023) и Решење (број: 130- 421/22 од 26.12.2023); Преглед обрачунатог и исплаћеног прековременог рада за 2022. годину;

Докази за тачку 5): Правилници о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град (у периоду од 2015. до 2022. године); решења о распоређивању и утврђивању коефицијента (која садрже одредбу о обрачуну и исплати минулог рада у висини од 0,4% на основну плату, у складу са чланом 14 став 1 алинеја 1 Правилника о платама, накнадама и другим примањима запослених у Градској општини Стари град), која су достављена као докази за тачке 1) и 2);

Докази за тачку 6): исплатни листић за запосленог за новембар 2022. године;

Докази за тачку 7): захтев за плаћање са потписима задужених лица и предрачун „Кент Карт“;

Докази за тачку 8): збирни и појединачни налози вирмана за обуставе превоза; Одлука о престанку са радом ЈП „Пословни простор Градске општине Стари град“ (I-01, број: 020-4-82/16 од 29.11.2016. године).

Налаз: Градска општина Стари град је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, које се односе на више исплаћене плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у односу на важеће прописе.

4.2 Неправилно преузете обавезе и извршени расходи и издаци због погрешно утврђеног правног основа

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Стари град преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 110.602 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то код:

- 1) Председника Градске општине и Веће Градске општине, износ од 67.058 хиљада динара:
 - (1) за дневнице, авионске и возне карте, као и за смештај за лица која нису запослена у општини, 629 хиљада динара и за дневнице за службени пут у иностранство запосленима, 69 хиљада динара;
 - (2) за превоз пензионера на излет Београд - Орашац - Топола - Аранђеловац - Београд и превоз бродом пензионера, 157 хиљада динара;
 - (3) по основу уговора о делу са физичким лицима, 542 хиљаде динара;
 - (4) запосленима код директних и индиректних корисника буџета Градске општине Стари град за рад у комисијама, чије су седнице одржаване у радно време, 1.585 хиљада динара;
 - (5) Комисији за волонтерску помоћ, 1.934 хиљаде динара;
 - (6) предузећу „Headline team“ д.о.о. Београд за услуге креирања односа са јавношћу, које су систематизацијом радних места прописани за радно место новинар у Одсеку за информисање и односе са јавношћу, 2.408 хиљада динара;
 - (7) за рекреативни одмор запослених у Градској општини Стари град, 465 хиљада динара;
 - (8) за извођење радова на обнови уличне фасаде стамбеног објекта у приватном власништву и стручни надзор зграда, 1.222 хиљаде динара;
 - (9) по пројекту „Мој стари мајстор“, за ситне кућне поправке за потребе грађана који нису у могућности да их финансирају, 1.084 хиљаде динара;
 - (10) за извођење радова на обнови уличних фасада за четири стамбена објекта, 10.858 хиљада динара;
 - (11) Друштву архитектата Београд, 1.361 хиљаду динара;
 - (12) Републичком фонду за здравствено осигурање, 16.310 хиљада динара;
 - (13) по Уговору о донацији са „Апнеа савезом Србије“, 3.000 хиљада динара;
 - (14) за трансфере осталим нивоима власти, 8.759 хиљада динара, и то:
 - ✓ на основу уговора о донацијама нивоу Републике, 210 хиљада динара;
 - ✓ на основу уговора о донацијама нивоу АП Војводина, 80 хиљада динара;
 - ✓ на име поклона Првом основном јавном тужилаштву у Београду, 334 хиљаде динара;
 - ✓ за одржавање објекта Института за филозофију и друштвену теорију Београд, 3.847 хиљада динара;
 - ✓ за набавку 16 штампача „Lexmark MS410dn“ и поклањање штампача Првом основном јавном тужилаштву Београд, 270 хиљада динара;
 - ✓ за пренос средстава МУП-ПС Стари Град, 443 хиљаде динара и
 - ✓ за пренос средстава факултетима и институтима, 3.575 хиљада динара;
 - (15) за накнаде за социјалну заштиту из буџета, 16.675 хиљада динара, и то:
 - ✓ за поклон честитке пензионерима, полицајцима, речним полицајцима и ватрогасцима за месечне награде и једнократне помоћи за образовање и усавршавање, без донетог акта Скупштине, 3.654 хиљаде динара;
 - ✓ за накнаде из буџета за децу и породицу и за ученичке награде, без донетог акта Скупштине Градске општине, 10.245 хиљада динара и
 - ✓ за једнократну помоћ социјално угроженом становништву директно, уместо преко Центра за социјални рад, 2.776 хиљада динара;

- 2) Управа Градске општине, износ од 29.619 хиљада динара:
 - (1) за расходе за добровољно пензијско осигурање за све запослене, 8.489 хиљада динара;
 - (2) за јубиларне награде, 213 хиљада динара;
 - (3) на име сталних месечних трошкова који су настали коришћењем просторија бивших месних заједница од стране трећих лица (политичких партија, удружења грађана,...), 67 хиљада динара;
 - (4) за рачуне за мобилне телефоне који гласе на физичка лица, 908 хиљада динара;
 - (5) за набавку додатног здравственог осигурања, 192 хиљаде динара;
 - (6) за набавку службене одеће и обуће, 2.870 хиљада динара и
 - (7) на име зајма за набавку огрева, зимнице и уџбеника у 2013. години изабраним и постављеним лицима и запосленима, 16.880 хиљада динара;
- 3) ЈП „Пословни простор“, износ од 13.770 хиљада динара:
 - (1) за добровољно пензијско осигурање, 549 хиљада динара;
 - (2) за отпремнине у случају отпуштања с посла, 966 хиљада динара;
 - (3) за накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених, 639 хиљада динара;
 - (4) за накнаде зарада запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана, 183 хиљаде динара;
 - (5) за адвокатске услуге, 1.799 хиљада динара;
 - (6) за уговоре о привременим и повременим пословима са физичким лицима, за период који је дужи од 120 дана, 151 хиљаду динара;
 - (7) за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда, 7.467 хиљада динара и
 - (8) за набавку службене одеће и обуће, 2.016 хиљада динара;
- 4) Установа културе „Пароброд“, износ од 155 хиљада динара:
 - (1) за уговор о привременим и повременим пословима са физичким лицима, за период који је дужи од 120 дана, 50 хиљада динара;
 - (2) за адвокатске услуге, 105 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је од 37 појединачних неправилности доставила доказе да је 19 отклонила, а да је 18 у току отклањања.

Пословање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и то код:

- 1) Председника Градске општине и Веће Градске општине:
 - (1) Градска општина Стари град у 2022. години није планирала ни извршавала расходе за трошкове путовања за лица која нису запослена у Градској општини Стари град; није планирала ни извршавала расходе за смештај и исхрану на службеним путовањима у иностранству, за које је био задужен организатор који је и сносио поменуте трошкове, па самим тим није било потребе да се наводи категорија хотела; није исплаћивала аконтације пре одласка на службено путовање лицима која су путовала; није имала службена путовања приликом кога су лица која су путовала добијала аконтацију у процењеном износу, те се није ни вршило умањење приликом обрачуна по повратку са службеног пута; сви извештаји са службеног пута су поднети у року од седам дана;
 - (2) Градска општина Стари град је у 2022. години преузела обавезе и извршила плаћања за превоз пензионера на излете и превоз бродом пензионера у складу са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о начину финансирања програма и пројеката правних и

физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета (из 2015. године). У прилогу је достављена документација на основу које је изабран пружалац услуге, документација на основу које су извршена плаћања, спискови пензионера и извештаји о извршеној услузи;

(3) Градска општина Стари град у 2022. години није планирала ни извршавала расходе по основу уговора о делу за ситне кућне и са физичким лицима за послове: исписивања диплома, контроле коришћења просторија ван Управе општине и израду текстова за приручнике;

(4) Градска општина Стари град у 2022. години није вршила плаћања накнада запосленима код директних и индиректних корисника буџета Градске општине Стари град за рад у комисијама, чије су седнице одржаване у радно време;

(5) Градска општина Стари град у 2022. години није формирала волонтерски центар, нити је исплаћивала накнаду Комисији за волонтерску помоћ;

(6) Градска општина Стари град је у 2022. години, након спроведеног поступка набавке, закључила Уговор о делу 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. Процењена вредност набавке износила је 1.000 хиљада динара без ПДВ-а, а Уговор је закључен на нето износ од 98 хиљада динара месечно. Увидом у достављени уговор, као и извештаје о раду (који су пратили уговор у 2022. години), утврђено је да је реч о пословима који нису ван делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 Закона о раду. По наведеном основу, Градска општина Стари град је у 2022. години извршила плаћања у укупном бруто износу од 294 хиљаде динара, односно 229 хиљада динара у нето износу;

(7) Градска општина Стари град у 2022. години није упућивала запослене на синдикални рекреативни одмор, нити је вршила плаћања за те намене;

(8) Градска општина Стари град у 2022. години није планирала, није изводила радове на уличним фасадама стамбених зграда у приватном власништву и није вршила расходе и издатке по наведеном основу;

(9) Градска општина Стари град у 2022. години није планирала ни извршавала расходе и издатке по пројекту „Мој стари мајстор“, за ситне кућне поправке за потребе грађана који нису били у могућности да их финансирају;

(10) Градска општина Стари град у 2022. години није планирала, није изводила радове на уличним фасадама стамбених зграда у приватном власништву и није вршила расходе и издатке по наведеном основу;

(11) Градска општина Стари град у 2022. години није планирала и није извршавала расходе према Друштву архитеката Београд;

(12) Градска општина Стари град у 2022. години није планирала ни извршавала расходе, према Републичком фонду за здравствено осигурање;

(13) Градска општина Стари град у 2022. години није планирала и није извршавала расходе према „Апнеа савезу Србије“;

(14) Градска општина Стари град у 2022. години није планирала и није извршавала расходе по основу трансфера осталим нивоима власти (нивоу Републике, нивоу АП Војводина, Првом основном јавном тужилаштву у Београду, Институту за филозофију и друштвену теорију Београд, МУП-ПС Стари Град и факултетима и институтима);

(15) за накнаде за социјалну заштиту из буџета:

✓ Градска општина Стари град је у 2022. години преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 300 хиљада динара за поклон полицајцима, на основу Решења и Одлуке о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и

финансирању додатних права корисника из средстава буџета³⁷;

Градска општина Стари град је у 2022. години преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 1.180 хиљада динара једнократне помоћи за образовање, на основу закључака, Наручбенице и Одлуке о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета;

Градска општина Стари град је у 2022. години није планирала и извршавала плаћања за поклон честитке пензионерима, речним полицајцима и ватрогасцима за месечне награде и једнократне помоћи за стручно усавршавање;

- ✓ Градска општина Стари град је у 2022. години преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 3.045 хиљада динара за накнаде из буџета за децу и породицу на основу Решења и Одлуке о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета;
- ✓ Градска општина Стари град је у 2022. години није планирала и извршавала плаћања за једнократну помоћ социјално угроженом становништву;

2) Управа Градске општине:

(1) Градска општина Стари град у 2022. години није спроводила поступак јавне набавке услуга прибављања добровољног пензијског осигурања за запослене, нити је вршила плаћање расхода за добровољно пензијско осигурање за запослене;

(2) Градска општина Стари град је у 2022. години исплату јубиларних награда у 2022. години вршила у складу са чланом 26 Посебног колективног уговора за државне органе и чланом 49а Анекса Посебног колективног уговора за државне органе. Исплате су вршене за 10, 20, 30, 35 и 40 година рада проведених у органима територијалне аутономије или јединицама локалне самоуправе, на основу донетих решења. Решења о исплати јубиларних новчаних награда донета су у складу са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе;

(3) Градска општина Стари град је донела Правилник о коришћењу просторија Градске општине Стари град и Ценовник, којима су уређени начин коришћења, услови под којима се омогућава коришћење просторија Градске општине Стари град, које се поред своје основне намене за активности органа Градске општине, могу користити и за активности других физичких и правних лица, као и цене коришћења просторија у складу са Правилником. Са Планинарско-скијашким друштвом „Копаоник“ из Београда закључен је Уговор о коришћењу просторија Градске општине Стари град, на адреси Теразије 45. Градска општина у 2022. години није извршила рефундацију сталних трошкова коришћења простора у износу од две хиљаде динара, на начин како је то одређено чланом 5 Правилника и чл. 1 и 2 Уговора (да је корисник дужан да сноси сразмеран део трошкова коришћења простора (струје, воде, телефона, грејања, трошкова заједничког одржавања у згради и сличних комуналних трошкова));

(4) Градска општина Стари град у 2022. години није планирала ни извршавала расходе за рачуне за мобилне телефоне који гласе на физичка лица. Са мобилним оператером „Телеком Србија“ а.д закључен је Уговор о пружању услуга мобилне телефоније, који се односио искључиво на запослене у Градској општини Стари град;

(5) Градска општина Стари град у 2022. години није осигуравала запослене за случај додатног здравственог осигурања, нити је вршила плаћања по наведеном основу;

(6) Градска општина Стари град у 2022. години није спроводила поступак набавке службене одеће и обуће, нити је вршила плаћање расхода по наведеном основу;

(7) Градска општина Стари град у 2022. години није преузимала обавезе нити је давала зајам за набавку огрева, зимнице и уџбеника, за изабрана и постављена лица и запослене;

³⁷ „Службени лист Града Београда“, бр. 60/14, 74/14, 99/14, 16/15, 50/15 и 43/19

3) ЈП „Пословни простор“ је престало са радом у 2016. години, у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Стари град, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведене неправилности понове;

4) Установа културе „Пароброд“:

(1) Установа културе „Пароброд“ је у 2021. и 2022. години са једним лицем закључила три уговора о привременим и повременим пословима, и то за периоде: од 31.12.2021. до 28.06.2022. године, од 29.06.2022. до 13.12.2022. године и од 14.12.2022. до 12.06.2023. године. Уговорено је плаћање у месечном нето износу од 90 хиљада динара, односно 128 хиљада динара у бруто износу (по сваком од уговора). Увидом у достављене уговоре, као и извештаје о раду (који су пратили уговоре током целе 2022. године), утврђено је да су уговори закључивани са истим лицем, на периоде од по 120 радних дана, али да је реч о пословима који су истоврсни и за које је чланом 197 Закона о раду предвиђено да не могу трајати дуже од 120 радних дана у једној календарској години. По наведеном основу, Установа културе „Пароброд“ је у 2022. години преузела обавезе и извршила плаћања у укупном бруто износу од 1.541 хиљаду динара (1.080 хиљада динара у нето износу), односно 830 хиљада динара у бруто износу (582 хиљаде динара у нето износу) супротно члану 197 Закона о раду;

(2) Установа културе „Пароброд“ у 2022. години није прибављала адвокатске услуге нити је вршила плаћања по наведеном основу.

Докази за тачку 1): подтачка (1): Изјашњење одговорног лица (I-04 број: службено/2023 од 16.11.2023. године); Информација о упућивању на службени пут у Италију; Пример попуњеног путног налога за службени пут у Битољ; Обрачун путних трошкова (број: 404-13/2022 од 15.11.2022. године за службени пут у Битољ); **подтачка (2):** Одлука о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета (број: 06-70/14 од 30.06.2014); Одлука о изменама и допунама Одлуке о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета (број: 020-4-20/15 од 08.09.2015); Наруџбеница (III-03 Број: У-81/22 од 15.12.2022. године); Фактуре (бр. ФА-36/22, ФА-34/22 и ФА-35/22 све од 29.12.2022. године); Картица добављача „Хоризонт турист“; списак пензионера; Извештај од 28.12.2022; **подтачке (3), (5), (7), (8), (10), (11) и (12):** Изјашњење одговорног лица (I-04 број: службено/2023 од 16.11.2023. године); **подтачка (4):** Налог за исплату Административној комисији са присутним члановима комисије у радно време и преглед извршених обрачуна, без обрачунатих чланова комисије који су запослени код директних и индиректних буџетских корисника; **подтачка (6):** Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Стари град (број: 020-441/2022 од 26.05.2022. године); Уговор о делу (број: 403-702/2022 од 21.10.2022. године); извештаји о извршеној услузи; Картица за лице које је пружило услугу; изводи; **подтачка (9):** Изјашњење одговорног лица (I-04 број: службено/2023 од 13.11.2023. године); **подтачка (13):** Изјашњење одговорног лица; **подтачка (14):** Изјашњење одговорног лица (I-04 број: службено/2023 од 16.11.2023); **подтачка (15):** Решење (број: 020-1235/2022 од 16.12.2022); Одлука о начину финансирања програма и пројеката правних и физичких лица и финансирању додатних права корисника из средстава буџета; Закључак (број: 020-696/2022 од 02.08.2022); Наруџбеница (број: 403-600/22 од 04.08.2022); Изјашњење одговорног лица; Решења (бр. 020-20/2022; 020-148/2022; 020-249/2022; 020-369/2022; 020-483/2022; 020-542/2022; 020-844/2022; 020-905/2022; 020-989/2022 и 020-1169/2022);

Докази за тачку 2): подтачка (1): План јавних набавки за 2022. годину (број: 020-820/2022 од 05.09.2022. године); Допуна Плана јавних набавки за 2022. годину (број: 020-1113/2023 од 02.12.2022. године); План набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину (број: 020-8/2022 од 12.01.2022. године); Допуна Плана набавки добара, услуга и радова на

које се Закон не примењује (број: 020-1149/2022 од 08.12.2022. године); Одлука о буџету за 2022. годину са пројекцијама за 2023 и 2024. годину (I-01 Број: 020-4-109/2021 од 30.12.2021. године; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету за 2022. годину са пројекцијама за 2023 и 2024. годину, трећи ребаланс (I-01 Број: 020-1266/2022 од 27.12.2022; Изјашњење одговорног лица (I-04 број: службено/2023 од 16.11.2023. године); **подтачка (2):** Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе³⁸; Решење о исплати јубиларне новчане награде (број: 120-5/22 од 01.07.2022); Решење о исплати јубиларне новчане награде (број: 120-6/22 од 21.07.2022); Решење о исплати јубиларне новчане награде (број: 120-14/22 од 21.07.2022); **подтачка (3):** Правилник о коришћењу просторија Градске општине Стари град – пречишћен текст (I-03 број: 020-3-291/19 од 12.09.2019, број 020-54/2022 од 26.01.2022. године и 020-895/2022 од 30.09.2022), Ценовнику - пречишћен текст (I-03 број: 020-3-292/19 од 12.09.2019); Уговор о коришћењу Планинарско скијашког друштва „Копаник“ за коришћење просторија на адреси Теразије 45, број 361-83/2022; Изјашњење одговорног лица (III Број: Сл од 16.11.2023); **подтачка (4):** Уговор (број: 403-299/22 од 09.03.2022); Фактура (број 98-249-060-1481695); Изјашњење одговорног лица (I-04 број: службено/2023 од 13.11.2023); **подтачка (5):** Изјашњење одговорног лица (I-04 број: службено/2023 од 16.11.2023); **(6):** Изјашњење одговорног лица (I-04 број: службено/2023 од 16.11.2023); **(7):** Изјашњење одговорног лица (I-04 број: службено/2023 од 16.11.2023. године);

Докази за тачку 3): Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења; Одлука о престанку са радом ЈП „Пословни простор Градске општине Стари град“ (I-01, број: 020-4-82/16 од 29.11.2016. године);

Докази за тачку 4): подтачка (1): Уговор (број: 509/21 од 31.12.2021), Уговор (број: 295/22 од 29.06.2022), Уговор (број: 295/22 од 14.12.2022), извештаји о раду за сваки месец (који су пратили уговоре током целе 2022. године); Картица за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године; Изводи за 12 месеци у 2022. години; **подтачка (2):** Картица конта 423500 – Стручне услуге; Изјашњење одговорног лица.

Откривена неправилност 3: 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:

- 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;
- 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 „Копаник“ 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;
- 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.

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 38/19, 55/20 и 51/22

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Стари град и Установе културе „Пароброд“ да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о раду, Законом о буџетском рачуноводству, интерним актима и закљученим уговорима.

4.3 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без веродостојне рачуноводствене документације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Стари град преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 6.889 хиљада динара, без веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени код корисника:

- 1) Председника Градске општине, износ од 4.746 хиљада динара:
 - (1) за изнајмљивање сале за мали фудбал и превоз бродом пензионера, 212 хиљада динара;
 - (2) за обављање активности у области маркетинга и унапређења имиџа Општине и изабраних и постављених лица, 4.035 хиљада динара;
 - (3) за организовање курсева енглеског језика, 64 хиљаде динара;
 - (4) за усавршавање у иностранству физичких лица, а да они нису поднели извештај о утрошеним средствима у року од 30 дана, 435 хиљада динара;
- 2) ЈП „Пословни простор“, износ од 1.360 хиљада динара:
 - (1) за услуге инсталирања и одржавања апликативних софтвера, 560 хиљада динара;
 - (2) за услуге одржавања рачунарске опреме и мреже, 800 хиљада динара;
- 3) Установа културе „Пароброд“, износ од 783 хиљаде динара:
 - (1) за рад на расветном пулту за техничку реализацију отварања клуба Пароброд и „Hedera“ Београд за одржавање хигијене и хортикултуре, 155 хиљада динара;
 - (2) за ренту и превоз практикабл бинских елемената, 32 хиљаде динара;
 - (3) за услуге одржавања информационог система, 348 хиљада динара;
 - (4) за услуге фотографисања, 248 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је од 10 појединачних неправилности доставила доказе да је шест отклонила, а да су четири у току отклањања.

Пословање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и то код:

- 1) Председника Градске општине:
 - (1) Градска општина Стари град је у 2022. години планирала и извршавала расходе за изнајмљивање сале за мали фудбал са раздела Управе, у оквиру економске класификације 421619 – Закуп осталог простора, функција 810, програмска активност 1301-0001. За изнајмљивање сале за мали фудбал, преузете су обавезе и извршена плаћања добављачу ПД „25. Мај – Милан Гале Мушкатиновић“, на основу испостављене фактуре (у прилогу су достављене: картица добављача, фактура добављача, евиденција о искоришћеним терминима, извештаји, налози за књижење и изводи Управе за трезор); Градска општина Стари град је у 2022. години планирала и извршавала расходе за превоз бродом пензионера са раздела Управе, у оквиру економске класификације 423911 – Остале опште услуге, функција 090, програмска активност 0902-4004. За превоз бродом пензионера, преузете се обавезе и извршена плаћања добављачу „Хоризонт турист“, на основу испостављене фактуре (у прилогу су достављене: картица добављача, фактура добављача, извештаји, спискови пензионера, налози и извод Управе за трезор);

- (2) у 2022. години Градска општина Стари град није планирала ни извршавала расходе у области маркетинга и унапређења имиџа Општине и изабраних и постављених лица;
- (3) у 2022. години Градска општина Стари град није планирала ни извршавала расходе за организовање курсева енглеског језика;
- (4) у 2022. години Градска општина Стари град није планирала ни извршавала расходе за усавршавање физичких лица у иностранству;

2) ЈП „Пословни простор“:

На седници Скупштине Града Београда одржане дана 22.06.2016. године усвојена је Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења. На основу наведене одлуке, Скупштина Градске општине Стари град је, на седници одржаној 29.11.2016. године, донела Одлуку о престанку са радом ЈП „Пословни простор Градске општине Стари град“, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

3) Установа културе „Пароброд“:

- (1) у 2022. години Установа културе „Пароброд“ није планирала ни извршавала расходе за рад на расветном пулту;

Установа културе „Пароброд“ је у 2022. години планирала и извршавала расходе за услуге чишћења на основу финансијског плана и усвојеног Плана набавке за 2022. годину, са економске класификације 423911 – Остале опште услуге. У складу са закљученим Уговором са добављачем „Krol housekeeping“, преузете су обавезе и извршена плаћања на основу испостављених фактура (у прилогу су достављене: фактуре добављача, записник о извршеној услузи; захтев за требовање средстава, решење за трансфер средстава, налог за плаћање, картица добављача);

- (2) Установа културе „Пароброд“ је у 2022. години планирала и извршавала расходе за закуп опреме за културу на основу финансијског плана и усвојеног Плана набавке за 2022. годину, са економске класификације 421626 – Закуп опреме за образовање, културу и спорт. У складу са закљученим Уговором са добављачем „Avteam Production“, преузете су обавезе и извршена плаћања на основу испостављених фактура (у прилогу су достављене: фактуре добављача, записник о извршеној услузи; захтев за требовање средстава, решење за трансфер средстава, налог за плаћање, картица добављача);

- (3) Установа културе „Пароброд“ је у 2022. години планирала и извршавала расходе за услуге одржавања рачунара на основу финансијског плана и усвојеног Плана набавке за 2022. годину, са економске класификације 423221 – Услуге одржавања рачунара. У складу са закљученим Уговором са добављачем „Luxnetwork“, преузете су обавезе и извршена плаћања на основу испостављених фактура (у прилогу су достављене: фактуре добављача, захтев за требовање средстава, решење за трансфер средстава, налог за плаћање, картица добављача);

- (4) у 2022. години Установа културе „Пароброд“ није планирала ни извршавала расходе за услуге фотографисања.

Докази за тачку 1): подтачка (1): Картица добављача ПД „25. Мај – Милан Гале Мушкатировић“; Фактура добављача (број 22-РН002000291); извештаји за октобар, новембар и децембар; евиденција о искористићеним терминима; Налог за књижење (број 2220036140); Извод Управе за трезор (број 361 од 30.12.2022. године); Картица добављача „Хоризонт турист“; фактуре од 29. 12. 2022. године (бр. ФА-36/22, ФА-34/22 и ФА-35/22); Извештај од 28.12.2022. године; спискови пензионера; налози за књижење (бр. 2220036164, 2220036165 и 2220036166); Извод Управе за трезор (број 361 од 30.12.2022. године); **подтачке (2), (3) и (4):** Изјашњење одговорног лица (I-04 број: Сл/2023 од 13.11.2023. године);

Докази за тачку 2): Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења; Одлука о

престанку са радом ЈП „Пословни простор Градске општине Стари град“ (I-01, број: 020-4-82/16 од 29.11.2016. године);

Докази за тачку 3): подтачка (1): Захтев за покретање поступка набавке број 431/22; понуде; извештај о провери тржишних цена број 440/22; Уговор са добављачем „Krol housekeeping“, број 440/22; фактура број 245; записник о извршеној услузи; картица добављача; налог за књижење рачуна (број: 105 од 23.11.2022. године); извод (број: 111 од 16.12.2022. године); налог за плаћање фактуре; захтев за требовање средстава (број 525/22); решење за трансфер средстава (број: 020-1111/2022 од 02.12.2022. године); **подтачка (2):** Захтев за покретање поступка набавке број 571/22; понуде; извештај о провери тржишних цена број 590а/22; Уговор са добављачем „Avteam Production“, број 590а/22; фактура број 001; записник о извршеној услузи; картица добављача; налог за књижење рачуна (број: 122 од 28.12.2022. године); извод (број: 118 од 30.12.2022. године); налог за плаћање фактуре; захтев за требовање средстава (број 597/22); решење за трансфер средстава (број: 020-1296/2022 од 29.12.2022. године); **подтачка (3):** понуде; извештај о провери тржишних цена број 87/22; Уговор са добављачем „Luxnetwork“, број 88/22; фактуре (бр. 01-03/2022, 06-04/2022, 11-05/2022, 15-06/2022, 01-08/2022, 09-09/2022, 09-10/2022, 15-11/2022); картица добављача; налог за књижење рачуна; изводи (бр. 27, 41, 50, 63, 80, 88, 98 и 108); налози за плаћања фактура; захтеви за требовање средстава (бр. 112/22, 197/22, 248/22, 304/22, 352/22, 418/22, 463/22, 494/22); решења за трансфер средстава.

Налаз: Градска општина Стари град је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без веродостојне рачуноводствене документације.

4.4 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без донетог интерног акта, спроведеног јавног конкурса, одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Стари град преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 17.348 хиљада динара, без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава, и то код корисника:

- 1) Председника Градске општине, износ од 16.595 хиљада динара:
 - (1) за услуге културе без спроведеног јавног конкурса, је платио 779 хиљада динара;
 - (2) извршио пренос средстава осталим удружењима грађана од 3.688 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора;
 - (3) извршио пренос средстава осталим непрофитним институцијама 4.745 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса;
 - (4) извршио пренос средстава спортским омладинским организацијама 2.852 хиљаде динара, а да Градска општина није имала акт којим би се одредили критеријуми и поступци доделе средстава за дотације у области спорта;
 - (5) извршио пренос средстава у износу од 4.531 хиљаду динара за услуге очувања животне средине, а да Градска општина није донела програм заштите животне средине на својој територији, односно локалне акционе и санационе планове;
- 2) Управа Градске општине Стари град је платила 487 хиљада динара за бензин, без донетог норматива за потрошњу горива;
- 3) ЈП „Пословни простор“, износ од 266 хиљада динара:
 - (1) извршило плаћање рачуна за услуге мобилних телефона у износу од 206 хиљада

динара, без донетог акта о коришћењу мобилних телефона којим се регулишу лимити потрошње по запосленом;

(2) извршило плаћање за гориво у износу од 60 хиљада динара, без донетог акта о употреби службених возила и норматива за потрошњу горива.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

Пословање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и то код:

1) Председника Градске општине:

(1) за услуге културе: Додела средстава у области културе регулисана је током 2019. године, доношењем Одлуке о начину, критеријумима и мерилима за избор програма и пројеката у области културе, који се финансирају и суфинансирају из буџета Градске општине Стари град. У 2021. години донета је нова Одлука о критеријумима, мерилима и начину избора пројеката у култури, који се финансирају и суфинансирају из буџета Градске општине Стари град. Председник Градске општине је донео Годишњи план развоја културе на територији Градске општине Стари град за 2022. годину. У складу са донетом Одлуком о критеријумима, мерилима и начину избора пројеката у култури, у 2022. години је спроведен Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката у култури, који се финансирају и суфинансирају из буџета Градске општине Стари град. Комисија за избор пројеката у култури је утврдила Листу вредновања и рангирања пријављених пројеката по Јавном конкурс у доставила Предлог за финансирање Председнику Градске општине Стари град. У складу са Предлогом, утврђен је избор пројеката и додела средстава за финансирање или суфинансирање пројеката у култури из буџета Градске општине Стари град у 2022. години, у износу од 4.000 хиљада динара, опредељених Одлуком о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину. На основу наведене одлуке закључени су уговори о финансирању/суфинансирању пројеката у култури из буџета Градске општине Стари град у 2022. години;

(2) за пренос средстава осталим удружењима грађана: Додела средстава удружењима регулисана је Одлуком о начину, мерилима и критеријумима финансирања и суфинансирања програма удружења средствима из буџета Градске општине Стари Град. Градска општина Стари град је током 2022. године спровела јавне конкурсе и пренос средстава удружењима вршила по спроведеном јавном конкурс у закљученим уговорима.

У складу са Одлуком о начину, мерилима и критеријумима финансирања и суфинансирања програма удружења средствима из буџета Градске општине Стари град, током 2022. године су спроведени Јавни конкурс за финансирање програма удружења ради унапређења безбедности саобраћаја на путевима у Градској општини Стари град у 2022. години и Јавни конкурс за доделу средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења пензионера.

Председник Градске општине Стари град је расписао Јавни конкурс за финансирање програма удружења ради унапређења безбедности саобраћаја на путевима у Градској општини Стари град у 2022. години и образовао Комисију за спровођење конкурса. Комисија је утврдила Листу вредновања и рангирања и доставила Предлог за финансирање Председнику Градске општине Стари град. Одлуком Председника одобрено је финансирање програма и у складу са истом закључен уговор.

Председник Градске општине Стари град је расписао Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање програма удружења пензионера из буџета Градске општине Стари град

у 2022. години и образовао Конкурсну комисију. Комисија је утврдила Листу вредновања и рангирања и доставила Предлог за финансирање Председнику Градске општине Стари град. Одлуком Председника одобрено је финансирање програма и у складу са истом закључени уговори;

(3) за пренос средстава осталим непрофитним институцијама: Градска општина Стари Град је током 2022. године плаћала годишњу чланарину Сталној конференцији градова и општина и НАЛЕД-у. У складу са Одлуком о бесповратном суфинансирању активности на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде, Градска општина је 25.02.2021. године расписала Јавни конкурс „Стари град мисли на зграде“. Након истека рока за пријаве, Комисија је констатовала да је за јавни конкурс пристигло 737 пријава, укључујући допуне пријава, као и неблаговремене пријаве. По окончању поступка евалуације пријава, на Коначној ранг листи се нашло укупно 606 ранжираних стамбених заједница. Градска општина Стари град је, сходно обезбеђеним средствима у буџету, у 2021. години обухватила 324 стамбене заједнице, а остатак средстава за стамбене заједнице (ранжирани од 325 до 606 места), сукцесивно је обезбеђен у 2022. години. Одлуком (број: 020-1-585/2021 од 13.07.2021), одобрено је суфинансирање активности на унапређењу својства зграда. На основу наведене одлуке су са стамбеним заједницама закључени појединачни уговори.

Такође, у складу са Одлуком о бесповратном суфинансирању активности на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде Градска општина је 18.10.2022. године расписала нови Јавни конкурс „Стари град мисли на зграде“. Након истека рока за пријаве, констатовано је да је за јавни конкурс пристигло 788 пријава. По окончању поступка евалуације пријава и поступка по приговорима, Комисија је објавила Коначну ранг листу 19.05.2023. године. Ранжирано је укупно 717 пријава које су оцењене као формално исправне. Коначном ранг-листом утврђено је да ће средства у првом кругу добити 197 стамбених заједница које до сада нису добијале новац путем конкурса „Стари град мисли на зграде“ за неопходне радове у зградама. Са стамбеним заједницама су закључени појединачни уговори током 2023. године.

Одлуком број 020-1-585/2021 од 13.07.2021 године одобрено је и суфинансирање активности на унапређењу својства зграда. На основу наведене одлуке су са стамбеним заједницама закључени појединачни уговори;

(4) за пренос средстава спортским омладинским организацијама: Додела средстава у области спорта вршена је складу са Правилником о одобравању и финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта на територији Градске општине Стари град и Одлуком о остваривању потреба и интереса грађана у области спорта у Градској општина Стари град. Током 2022. године додељена су средства намењена за финансирање програма удружења грађана у области спорта, на основу Јавног позива Савеза спортова Стари град за финансирање/суфинансирање годишњих програма у области спорта и Одлуке Председника о одобравању годишњих програма у области спорта на територији Градске општине Стари град. Решењем Председника је образована Комисија за оцену програма у области спорта. На Предлог Комисије, Председник је донео Одлуку о одобравању годишњих програма на основу које је, са Савезом спортова Стари град, закључен Уговор о финансирању/суфинансирању годишњих програма из области спорта на територији Градске општине Стари град. Савез спортова Стари град је са удружењима закључио појединачне уговоре;

(5) за пренос средстава за услуге очувања животне средине: Градска општина Стари Град у току 2022. године није донела програм заштите животне средине на територији Општине и није вршила пренос средстава за услуге очувања животне средине;

2) Управа Градске општине Стари град је у 2022. години користила службене аутомобиле у складу са Правилником о коришћењу службених возила Градске општине Стари град

и потрошњи горива и Нормативом потрошње горива службених аутомобила Градске општине Стари град. Лица која су задужена возилом су путем електронских картица преузимала гориво на бензинским пумпама добављача са којим је Градска општина Стари град имала закључен уговор о набавци горива. Почетком месеца наведена лица су добијала путни налог за путнички аутомобил, а исти је на крају месеца, попуњен и потписан, достављан руководиоцу Одељења. Путним налогом је правдана пређена километража и утрошен бензин;

3) ЈП „Пословни простор“:

На седници Скупштине Града Београда одржане дана 22.06.2016. године усвојена је Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења. На основу наведене одлуке, Скупштина Градске општине Стари град је, на седници одржаној 29.11.2016. године, донела Одлуку о престанку са радом ЈП „Пословни простор Градске општине Стари град“, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

Докази за тачку 1): подтачка (1): Одлука о критеријумима, мерилима и начину избора пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Градске општине Стари град³⁹; Годишњи план развоја културе на територији Градске општине Стари град за 2022. годину (број: 020-161/2022 од 25.02.2022. године); Јавни конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Градске општине Стари град; Одлука председника Градске општине Стари град (број: 020-166/2022 од 28.02.2022. године); Решење о образовању Комисије за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Градске општине Стари град у 2022. години, (I-02 број: 020-332/2022 од 18.04.2022. године); Листа вредновања и рангирања пријављених пројеката по Јавном конкурс за финансирање и суфинансирање пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Градске општине Стари град у 2022. години (број: 06-38/2022 од 30.05.2022. године); Одлука о избору пројеката и додели средстава за финансирање или суфинансирање пројеката у култури из буџета Градске општине Стари град у 2022. години (број: 020-607/2022 од 06.07.2022. године); Уговор о суфинансирању пројекта у култури из буџета Градске општине Стари град закључен између Градске општине Стари град и удружења Културни центар „Дорћол“ (број: 020-640/22 од 21.07.2022. године), са прилозима (предлог пројекта, средство обезбеђења, завршни извештај о реализацији програма); **подтачка (2):** Одлука о начину, мерилима и критеријумима финансирања и суфинансирања програма удружења средствима из буџета Градске општине Стари град; Јавни конкурс за финансирање програма удружења ради унапређења безбедности саобраћаја на путевима у Градској општини Стари град у 2022. години; Одлука председника Градске општине Стари град (број 020-164/2022 од 28.02.2022. године); Решење о образовању Комисије за спровођење конкурса за финансирање програма удружења ради унапређења безбедности саобраћаја на путевима у Градској општини Стари град у 2022. години (I-02 број: 020-165/2022 од 28.02.2022. године); Листа вредновања и рангирања пријављених програма по Јавном конкурс за финансирање програма удружења ради унапређења безбедности саобраћаја на путевима у Градској општини Стари град у 2022. години из буџета Градске општине Стари град у 2022. години, који испуњавају услове конкурса (број: 06-27/2022 од 15.04.2022. године); Одлука о одобравању финансирања програма (број: 020-363/2022 од 06.05.2022. године); Уговор о финансирању програма удружења ради унапређења безбедности саобраћаја на путевима у Градској општини Стари град у 2022. години средствима из буџета Градске општине Стари град (број: 020-379/2022 од 10.05.2022. године), са прилозима (предлог пројекта, средство обезбеђења, завршни извештај о реализацији програма); Јавни конкурс за доделу средстава за финансирање и

³⁹ „Службени лист Града Београда“, број 81/21

суфинансирање програма и пројеката удружења пензионера из буџета Градске општине Стари град у 2022. години; Одлука Председника Градске општине Стари град број (020-104/2022 од 04.02.2022. године); Решење о образовању Конкурсне комисија за спровођење конкурса за финансирање и суфинансирање програма удружења средствима из буџета Градске општине Стари град у 2022. години (I-02 број: 020-105/2022 од 04.02.2022. године); Листа вредновања и рангирања пријављених пројеката по конкурс за доделу средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења пензионера из буџета Градске општине Стари град у 2022. години, који испуњавају услове конкурса (број 06-29/2022 од 16.05.2022. године); Одлука о одобравању финансирања програма (број 020-443/2022 од 27.05.2022. године); Уговор о суфинансирању програма удружења пензионера средствима из буџета Градске општине Стари град закључен између удружења „Стари град 50+“ и Градске општине Стари град (број 020-562/2022 од 28.06.2022. године), са прилозима (предлог пројекта, средство обезбеђења, завршни извештај о реализацији програма); **подтачка (3):** Одлука о бесповратном суфинансирању активности на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде⁴⁰; Јавни конкурс „Стари град мисли на зграде“ објављен 25.02.2021. године; Решење о образовању Комисије за спровођење конкурса „Стари град мисли на зграде“ (број: 020-1-760/2021 од 07.10.2021. године); Коначна ранг-листа поводом Јавног конкурса „Стари град мисли на зграде“ (број: 06-29/2021 од 05.07.2021. године); Одлука о суфинансирању активности на унапређењу својства зграда поводом Јавног конкурса „Стари град мисли на зграде“ (број: 020-1-585/2021 од 13.07.2021. године); Јавни конкурс „Стари град мисли на зграде“ објављен 18.10.2022. године; Решење о образовању Комисије за спровођење конкурса „Стари град мисли на зграде“ (број: 020-934/2022 од 14.10.2022. године); Коначна ранг-листа поводом Јавног конкурса „Стари град мисли на зграде“ (број: 06-30/2023 од 19.05.2023. године); Одлука о суфинансирању активности на унапређењу својства зграда поводом Јавног конкурса „Стари град мисли на зграде“ (број: 020-466/2023 од 24.05.2023. године); **подтачка (4):** Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта на територији Градске општине Стари град⁴¹; Одлука о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта у Градској општини Стари град⁴²; Одлуком о измени Одлуке о задовољавању потреба интереса грађана у области спорта на територији Градске општине Стари град⁴³; Јавни позив Савеза спортова Стари град за финансирање/суфинансирање годишњих програма у области спорта на територији Градске општине Стари град за 2022. годину; Одлука о одобравању годишњих програма у области спорта којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта (број 020-67/2022 од 27.01.2022. године); Уговор о финансирању/суфинансирању годишњих програма из области спорта на територији Градске општине Стари град за 2023. годину (број: 403-280/2022 од 02.03.2022. године); Јавни позив Савеза спортова Стари град за финансирање/суфинансирање годишњих програма у области спорта на територији Градске општине Стари град за 2023. годину; Решење о образовању Комисије за оцену програма у области спорта којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у Градској општини Стари град (број: 020-576/2022 од 29.06.2022. године); Одлука о одобравању годишњих програма у области спорта којим се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта (број: 020-1307/2022 од 20.12.2022. године); Уговор о финансирању/суфинансирању годишњих програма из области спорта на територији Градске општине Стари град за 2023. годину (број: 020-422/2023 од 05.05.2023); **подтачка (5):** Изјашњење одговорног лица (I-04 број: службено/2023 од 16.11.2023. године); **Докази за тачку 2):** Правилник о коришћењу службених возила Градске општине Стари

⁴⁰ „Службени лист Града Београда“, бр. 96/17, 101/19 и 71/21

⁴¹ „Службени лист Града Београда“, број 43/19

⁴² „Службени лист Града Београда“, број 34/19

⁴³ „Службени лист Града Београда“, број 3/20

град и потрошњи горива (I-03, Број: 020-3-340/14 од 21.08.2014); Правилник о изменама Правилника о коришћењу службених возила Градске општине Стари град и потрошњи горива (I-03, Број: 020-3-82/19 од 21.03.2019); Норматив потрошње горива службених аутомобила Градске општине Стари град (I-02, Број: 020-1-382/14 од 18.09.2014); Попуњен Путни налог за путнички аутомобил (од 01.03.2022. године); Евиденција о укупно пређеној километражи, као и о укупној и просечној потрошњи горива;

Докази за тачку 3): Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења⁴⁴; Одлука о престанку са радом ЈП „Пословни простор Градске општине Стари град“ (I-01, број: 020-4-82/16 од 29.11.2016. године).

Налаз: Градска општина Стари град је у 2022. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без донетог интерног акта, спроведеног јавног конкурса, одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава.

4.5 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведених поступака јавних набавки и без поштовања процедура у поступцима јавних набавки

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да је Градска општина Стари град преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 70.313 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

- 1) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 13.368 хиљада динара, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања:
 - ✓ Председник Градске општине, у износу од 3.607 хиљада динара:
 - (1) за куповину авионских карата, 518 хиљада динара предузећу „Panorama“ д.о.о;
 - (2) за угоститељске услуге, 515 хиљада динара;
 - (3) за набавку намирница за кафе кухињу, 479 хиљада динара;
 - (4) на име накнаде за рад члановима Омладинске задруге „Центар“, 952 хиљаде динара;
 - (5) за услуге и поправку клима уређаја, 482 хиљаде динара и
 - (6) за фотографске услуге, код 12 уговора о делу са физичким лицем, 661 хиљада динара;
 - ✓ Управи Градске општине, у износу од 8.886 хиљада динара:
 - (1) за добровољно пензијско осигурање, 8.489 хиљада динара „Delta Generali“ Београд;
 - (2) за набавку канцеларијског материјала, 397 хиљада динара;
 - ✓ ЈП „Пословни простор“, у износу од 875 хиљада динара:
 - (1) за услуге осигурања, 326 хиљада динара компанији „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд;
 - (2) за добровољно пензијско осигурање за све запослене, 549 хиљада динара компанијама „DDOR Garant“ а.д, Београд и „Дунав“ а.д, Београд;
- 2) без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, ЈП „Пословни простор“ је преузео обавезе и извршили плаћања у износу од 9.091 хиљада динара;
- 3) без поштовања законских прописа у области јавних набавки, који се односе на неусклађеност уговореног периода са фискалном годином, Управе Градске општине је преузео обавезе и извршили плаћања услуга у износу од најмање 8.333 хиљаде динара;
- 4) без поштовања законских прописа у области јавних набавки, у износу од 39.521 хиљаду динара, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања услуга:
 - ✓ Градска општина Стари град, у износу од 36.521 хиљаду динара и
 - ✓ ЈП „Пословни простор“, у износу од 3.000 хиљада динара.

⁴⁴ „Службени лист Града Београда“, број 63/16

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је од 10 појединачних неправилности доставила доказе да је осам отклонила, а да су две у току отклањања.

Пословање Градске општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и то:

- 1) у вези са спроведеним поступцима јавних набавки, преузете су обавезе и извршена плаћања код:
 - ✓ Председника Градске општине:
 - (1) Градска општина Стари град је у 2022. години спровела два поступка јавних набавки авионских карата на које се Закон о јавним набавкама не примењује, и то: **а)** набавку авионских карата процењене вредности, у износу од 170 хиљада динара без ПДВ-а, на основу Захтева за спровођење поступка резервације и издавања авио карата (од 12.05.2022. године). Одсек за јавне набавке је упутио Захтев за опредељивање средстава Одсеку за буџет. Закључак о опредељивању средстава је донет 12.05.2022. године. Позив за подношење понуда послат је на три адресе. Пристигла је једна понуда добављача „Go2 Event – огранак Go2 travelling“, на основу које је донета Одлука о прихватању понуде и Решење о именовању одговорног лица. Наручбеница (број: 403 - 435/2022 од 12.05.2022. године) је закључена на износ процењене вредности; **б)** набавку авионских карата процењене вредности, у износу од 260 хиљада динара без ПДВ-а, на основу Захтева за спровођење поступка резервације и издавања авио карата (од 15.11.2022. године). Одсек за јавне набавке је упутио Захтев за опредељивање средстава Одсеку за буџет. Закључак о опредељивању средстава је донет 15.11.2022. године. Позив за подношење понуда послат је на адресе три понуђача. Пристигла је једна понуда добављача „Go2 Event – огранак Go2 travelling“, на основу које је донета Одлука о прихватању понуде и Решење о именовању одговорног лица. Наручбеница (број: 403 - 740/2022 од 17.11.2022. године) је закључена на износ од 254 хиљаде динара;
 - (2) Градска општина Стари град је у 2022. години спровела поступак набавке услуге кетеринга на које се Закон не примењује, процењене вредности 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Захтева за покретање поступка, Одсек за јавне набавке је упутио Захтев за опредељење средстава Одсеку за буџет. Закључак о опредељивању средстава је донет 18.01.2022. године. Позив за подношење понуда послат је на три адресе. Пристигла је једна понуда добављача „Велика Скадарлија Београд“, на основу које је донета Одлука о прихватању понуде и Решење о именовању одговорног лица број. Наручбеница (број 403-34/2022) је закључена 21.01.2022, у износу процењене вредности;
 - (3) Градска општина Стари град је у 2022. години спровела поступак набавке добара на које се Закон не примењује (набавка кафе, сокова и прехранбених производа за потребе кафе кухиње), процењене вредности 600 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Захтева за спровођење поступка, упућен је Захтев за опредељење средстава Одсеку за буџет. Закључак о опредељењу средстава је донет 08.04.2022. године. Позив за достављање понуда послат је на четири адресе. Пристигла је једна понуда добављача „Виопром“ д.о.о. из Београда, на основу које је донета Одлука о прихватању понуде и Решење о именовању одговорног лица. Наручбеница (број: 403-452/2022) је закључена 23.05.2022. године, у износу до процењене вредности;
 - (4) Градска општина Стари град у 2022. години није спроводила поступак јавне набавке услуга ангажовања лица преко омладинске задруге, нити је ангажовала лица преко омладинске задруге;
 - (5) Градска општина Стари град је у 2022. години спровела поступак набавке услуга сервисирања и поправки клима уређаја на које се Закон не примењује, процењене

вредности 500 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Захтева за спровођење поступка, Одсек за јавне набавке је упутио Захтев за опредељење средстава Одсеку за буџет. Закључак о опредељивању средстава је донет 24.05.2022. године. Позив за подношење понуда послат је на три адресе. Пристигла је једна понуда добављача „КГ Системи“, ПР, из Београда, на основу које је донета Одлука о прихватању понуде и Решење о именовању одговорног лица. Наручбеница (број: 403-478/2022) је закључена 30.05.2022. године у износу процењене вредности;

(6) Градска општина Стари град је у 2022. години спровела поступак набавке фотографских услуга на које се Закон не примењује, процењене вредности 500 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Захтева за спровођење поступка, Одсек за јавне набавке је упутио Захтев за опредељивање средстава Одсеку за буџет. Закључак о опредељивању средстава је донет 06.06.2022. године и како није пристигла ниједна понуда, поступак је Одлуком (број: 020-513/2022 од 13.06.2022. године) обустављен.

Позив за подношење понуда у новом поступку упућен је на адресе три понуђача 17.06.2022. године. Пристигла је једна понуда пружаоца услуге Агенције за фотографске услуге „F-Peak“ из Београда, на основу које је донета Одлука о прихватању понуде и Решење о именовању одговорног лица. Наручбеница (број: 403-542/2022 од 27.06.2022. године) је закључена на износ од 83 хиљаде динара на месечном нивоу, односно на укупан износ од 498 хиљада динара;

✓ Управи Градске општине:

(1) Градска општина Стари град у 2022. години није спроводила поступак јавне набавке прибављања услуга добровољног пензијског осигурања за запослене, нити је вршила плаћање расхода за добровољно пензијско осигурање за запослене;

(2) Градска општина Стари град је у 2022. години спровела поступак набавке добара (канцеларијског материјала) на које се Закон не примењује, процењене вредности од 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Захтева за спровођење поступка, Одсек за јавне набавке је упутио Захтев за опредељивање средстава Одсеку за буџет. Закључак о опредељивању средстава је донет 15.03.2022. године. Позив за подношење понуда послат је на адресе три понуђача. Пристигла је једна понуда добављача „Демарк“ д.о.о из Београда, на основу које је донета Одлука о прихватању понуде и Решење о именовању одговорног лица. Наручбеница (број: 403-338/2022 од 21.03.2022. године) је закључена на износ процењене вредности;

✓ ЈП „Пословни простор“ је престало са радом у 2016. години, у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Стари град, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови;

2) ЈП „Пословни простор“ је престало са радом у 2016. години, у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Стари град, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови;

3) у вези са поштовањем законских прописа у области јавних набавки, који су се односили на неусклађеност уговореног периода са фискалном годином, Градска општина Стари град је закључивала уговоре на период који није био дужи од годину дана;

4) у вези са поштовањем законских прописа у области јавних набавки, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања услуга;

✓ Градска општина Стари град је преузела обавезе и извршила плаћања по уговорима и наручбеницама који су закључени на период од годину дана у укупном износу од 128.790 хиљада динара. У 2022. години је укупно закључено 15 уговора, 131 наручбеница и један оквирни споразум.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Градска општина у поступцима набавки закључила један оквирни споразум и више наручбеница у износима који су већи од вредности исказаних у понудама, јер у обрасцима структуре цена Наручилац није

захтевао количине. Наведено поступање је резултовало избором понуде са најнижим збиром јединичних цена, и то код:

1. Набавке услуга на које се Закон не примењује „Услуге кетеринга“: У складу са упућеним Позивом за подношење понуда (број: У-24/2022 од 18.01.2022. године) достављена је Понуда (број: 1 од 18.01.2022. године). Вредност понуде износила је 2.250 динара без ПДВ-а, односно 2.700 динара са ПДВ-ом, док је вредност Наручбенице износила до 1.000.000 динара без ПДВ-а, односно 1.200.000 динара са ПДВ-ом. У 2022. години, за набавку услуга кетеринга преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 1.198 хиљада динара са ПДВ-ом;
2. Набавке добара на које се Закон не примењује „Набавка кафе, сокова и прехранбених производа за потребе кафе кухиње“: У складу са упућеним Позивом за подношење понуда (број: Д-9/2022 од 18.01.2022. године) достављена је Понуда (број: 16-05/22 од 16.05.2022. године). Вредност понуде износила је 15.971 динара без ПДВ-а, односно 7.138 динара са ПДВ-ом, док је вредност Наручбенице износила до 600.000 динара без ПДВ-а, односно 720.000 динара са ПДВ-ом. У 2022. години, за набавку кафе, сокова и прехранбених производа за потребе кафе кухиње преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 292 хиљаде динара са ПДВ-ом;
3. Набавка услуга на коју се Закон не примењује „Сервисирање клима уређаја“: У складу са упућеним Позивом за подношење понуда (број: У-17/2022 од 24.05.2022. године) достављена је Понуда (број: 78/22 од 30.05.2022. године). Вредност понуде износила је 70.400 динара без ПДВ-а, односно 84.480 динара са ПДВ-ом, док је вредност Наручбенице износила до 500.000 динара без ПДВ-а, односно 600.000 динара са ПДВ-ом. У 2022. години, за сервисирање клима уређаја преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 458 хиљада динара са ПДВ-ом;
4. Набавка добара на коју се Закон не примењује „Набавка канцеларијског материјала“: У складу са упућеним Позивом за подношење понуда (број: Д-1/2022 од 16.03.2022. године) достављена је Понуда (број: 11/22 од 18.03.2022. године). Вредност понуде износила је 16.101 динар без ПДВ-а, односно 19.318 динара са ПДВ-ом, док је вредност Наручбенице износила 1.000.000 динара без ПДВ-а, односно 1.200.000 динара. У 2022. години, за набавку канцеларијског материјала преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 1.145 хиљада динара са ПДВ-ом;
5. Отворени поступак јавне набавке са циљем закључења оквирног споразума „Услуге на уклањању летњих башти и реклама и друге услуге по основу решења Комуналне инспекције – 2“: Вредност понуде износила је 185.440 динара без ПДВ-а, односно 222.528 динара са ПДВ-ом, док је вредност Оквирног споразума износила 3.750.000 динара без ПДВ-а, односно 4.500.000 динара са ПДВ-ом. У 2022. години, за услуге на уклањању летњих башти и реклама и друге услуге по основу решења Комуналне инспекције преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 1.200 хиљада динара са ПДВ-ом.

Истичемо да 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 са чланом 93 став 2 Закона о јавним набавкама (у вези са садржином конкурсне документације и критеријумима за доделу уговора) и чланом 132 став 1 тачка 1) истог закона (одређивање критеријума за доделу уговора), као и чл. 13 став 1 тачка 1) и став 3 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁴⁵ (у вези са наведеним основним елементима понуђене цене, и то и јединичне и укупне, са и без ПДВ-а);

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 21/2021

- ✓ ЈП „Пословни простор“ је престало са радом у 2016. години, у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Стари град, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведена неправилност понови.

Докази за тачку 1): Председник Градске општине: подтачка (1): а) Захтев за спровођење поступка (од 12.05.2022. године); Захтев за опредељивање средстава за спровођење поступка набавке (од 12.05.2022. године); Закључак о опредељивању средстава (број: 020-387/2022 од 12.05.2022. године); позив за достављање понуда (број: У-39/22 од 12.05.2022. године); доказ да је позив послат на три мејл адресе (извод из мејла); понуда понуђача „Go2 Event – огранак Go2 travelling“ (од 15.11.2022. године); Одлука о прихватању понуде (број: 020-383/2022 од 12.05.2022. године); Решење о именовану одговорног лица (број: 020-384/2022 од 12.05.2022. године); Наруџбеница (број: 403-435/2022 од 12.05.2022. године); б): Захтев за спровођење поступка (од 15.11.2022. године); Захтев за опредељивање средстава за спровођење поступка набавке (од 15.11.2022. године); Закључак о опредељивању средстава (број: 020-1009/2022 од 15.11.2022. године); Позив за достављање понуда (број У-68/22 од 15.11.2022. године); доказ да је позив послат на три мејл адресе (извод из мејла); понуда понуђача „Go2 Event – огранак Go2 travelling“ (од 15.11.2022. године); Одлука о прихватању понуде (број: 020-1019/2022 од 17.11.2022. године); Решење о именовану одговорног лица (број: 020-1020/2022 од 17.11.2022. године); Наруџбеница (број: 403-740/2022 од 17.11.2022. године); **подтачка (2): Захтев за спровођење поступка (од 18.01.2022. године); Захтев за опредељивање средстава за спровођење поступка набавке (од 18.01.2022. године); Закључак о опредељивању средстава (број: 020-25/2022 од 18.01.2022. године); позив за достављање понуда (број: У-24/22 од 18.01.2022. године); доказ да је позив послат на три мејл адресе (извод из мејла); понуда понуђача Ресторан „Велика Скадарлија Београд“ (број 1 од 18.01.2022. године); Одлука о прихватању понуде (број: 020-40/2022 од 21.01.2022. године); Решење о именовану одговорног лица (број: 020-41/2022 од 21.01.2022. године); Наруџбеница (број: 403-34/2022 од 21.01.2022. године); **подтачка (3):** Захтев за спровођење поступка (од 16.03.2022. године); Захтев за опредељивање средстава за спровођење поступка набавке (од 08.04.2022. године); Закључак о опредељивању средстава (број: 020-302/2022 од 08.04.2022. године); Позив за достављање понуда (број: Д-9/22 од 12.05.2022. године); доказ да је позив послат на четири мејл адресе (извод из мејла); понуда понуђача „Виопром“ д.о.о. из Београда (број: 16-05/22 од 16.05.2022. године); Одлука о прихватању понуде (број: 020-414/2022 од 23.05.2022. године); Решење о именовану одговорног лица (број: 020-419/2022 од 23.05.2022. године); Наруџбеница (број: 403-452/2022 од 23.05.2022. године); Закључак о опредељивању средстава (број: 020-512/2023 од 05.06.2023. године); **подтачка (4):** План јавних набавки за 2022. годину (број: 020-820/2022 од 05.09.2022. године); Допуна плана јавних набавки за 2022. годину (број: 020-1113/2023 од 02.12.2022. године); План набавки на које се закон не примењује за 2022. годину (број: 020-8/2022 од 12.01.2022. године), Допуна плана набавки добара, услуга и радова на које се закон не примењује (број: 020-873/2022 од 23.09.2022. године); Допуна плана набавки добара, услуга и радова на које се закон не примењује (број: 020-892/2022 од 29.09.2022. године); Допуна плана набавки добара, услуга и радова на које се закон не примењује (број: 020-952/2022 од 21.10.2022. године); Допуна плана набавки добара, услуга и радова на које се закон не примењује (број: 020-984/2022 од 04.11.2022. године); Допуна плана набавки добара, услуга и радова на које се закон не примењује (број: 020-1006/2022 од 15.11.2022. године); Допуна плана набавки добара, услуга и радова на које се закон не примењује (број: 020-1067/2022 од 23.11.2022. године); Допуна плана набавки добара, услуга и радова на које се закон не примењује (број: 020-1096/2022 од 30.11.2022. године); Допуна плана набавки добара, услуга и радова на које се закон не примењује (број: 020-1141/2022 од 06.12.2022. године); Допуна плана набавки добара, услуга и радова на које се закон не примењује (број: 020-1149/2022 од 08.12.2022. године); Изјашњење Начелника управе Градске општине Стари град да Градска општина Стари град није ангажовала лица преко**

омладинске задруге; **подтачка (5):** Захтев за спровођење поступка (од 18.05.2022. године); Захтев за опредељивање средстава за спровођење поступка набавке (од 24.05.2022. године); Закључак о опредељивању средстава (број: 020-432/2022 од 24.05.2022. године); позив за достављање понуда (број: У-17/22 од 24.05.2022. године); доказ да је позив послат на три мејл адресе (извод из мејла); понуда понуђача „КГ Системи“, ПР П. У. из Београда (број: 78/22 од 26.05.2022. године); Одлука о прихватању понуде (број 020-446/2022 од 30.05.2022. године); Решење о именовану одговорног лица (број: 020-450/2022 од 30.05.2022. године), Наруџбеница (број: 403-478/2022 од 30.05.2022. године); **подтачка (6):** Захтев за спровођење поступка (од 17.06.2022. године); Захтев за опредељивање средстава за спровођење поступка набавке (од 06.06.2022. године); Закључак о опредељивању средстава (број: 020-492/2022 од 06.06.2022. године); позив за достављање понуда (број: У-43/22 од 17.06.2022. године); доказ да је позив послат на три мејл адресе (извод из мејла); понуда понуђача Агенције за фотографске услуге „F-Peak“ из Београда (од 21.06.2022. године); Одлука о прихватању понуде (број: 020-560/2022 од 27.06.2022. године); Решење о именовану одговорног лица број (број: 020-561/2022 од 27.06.2022. године); Наруџбеница (број: 403-542/2022 од 27.06.2022. године); **Управа Градске општине: подтачка (1):** План јавних набавки за 2022. годину (број: 020-820/2022 од 05.09.2022. године); Допуна плана јавних набавки за 2022. годину (број: 020-1113/2023 од 02.12.2022. године); План набавки на које се закон не примењује за 2022. годину (број: 020-8/2022 од 12.01.2022. године), Допуна плана набавки добара, услуга и радова на које се закон не примењује (број: 020-873/2022 од 23.09.2022. године); Допуна плана набавки добара, услуга и радова на које се закон не примењује (број: 020-892/2022 од 29.09.2022. године); Допуна плана набавки добара, услуга и радова на које се закон не примењује (број: 020-952/2022 од 21.10.2022. године); Допуна плана набавки добара, услуга и радова на које се закон не примењује (број: 020-984/2022 од 04.11.2022. године); Допуна плана набавки добара, услуга и радова на које се закон не примењује (број: 020-1006/2022 од 15.11.2022. године); Допуна плана набавки добара, услуга и радова на које се закон не примењује (број: 020-1067/2022 од 23.11.2022. године); Допуна плана набавки добара, услуга и радова на које се закон не примењује (број: 020-1096/2022 од 30.11.2022. године); Допуна плана набавки добара, услуга и радова на које се закон не примењује (број: 020-1141/2022 од 06.12.2022. године); Допуна плана набавки добара, услуга и радова на које се закон не примењује (број: 020-1149/2022 од 08.12.2022. године); Одлука о буџету за 2022. годину са пројекцијама за 2023 и 2024. годину (I-01 број: 020-4-109/2021 од 30.12.2021. године); Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину – први ребаланс (I-01 број: 020-544/2022 од 22. 06.2022. године); Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету за 2022. годину са пројекцијама за 2023 и 2024. годину – други ребаланс (I-01 број: 020-1021/2022 од 17.11.2022. године); Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету за 2022. годину са пројекцијама за 2023 и 2024. годину – трећи ребаланс (I-01 број: 020-1266/2022 од 27.12.2022. године); Изјашњење Начелника управе Градске општине Стари град да Градска општина Стари град није прибављала, нити је плаћала добровољно пензијско осигурање за запослене; **подтачка (2):** Захтев за спровођење поступка (од 15.03.2022. године); Захтев за опредељивање средстава за спровођење поступка набавке (од 15.03.2022. године); Закључак о опредељивању средстава (број: 020-215/2022 од 15.03.2022. године); позив за достављање понуда (број Д-1/22 од 16.03.2022. године); доказ да је позив послат на три мејл адресе (извод из мејла); понуда понуђача „Демарк“ д.о.о, из Београда (број: 11/22 од 18.03.2022); Одлука о прихватању понуде (број: 020-238/2022 од 21.03.2022); Решење о именовану одговорног лица (број 020-239/2022 од 21.03.2022); Наруџбеница (број: 403-338/2022 од 21.03.2022); **ЈП „Пословни простор“:** Одлука о престанку са радом ЈП „Пословни простор Градске општине Стари град“ (број 020-4-82/16 од 29.11.2016. године);

Докази за тачку 2): подтачка ЈП „Пословни простор“: Одлука о престанку са радом ЈП „Пословни простор Градске општине Стари град“ (број: 020-4-82/16 од 29.11.2016);

Докази за тачку 3): Изјашњење одговорног лица (I-04 број: службено/2023 од 17.11.2023. године);

Докази за тачку 4): подтачка Градска општина Стари град: Изјашњење одговорног лица (I-04 број: службено/2023 од 17.11.2023. године); понуда понуђача Ресторан „Велика Скадарлија Београд“ (број 1 од 18.01.2022. године); Одлука о прихватању понуде (број: 020-40/2022 од 21.01.2022. године); Наруџбеница (број: 403-34/2022 од 21.01.2022. године); Преглед плаћања по Наруџбеници, са рачуном, изводом и налогом за књижење; понуда понуђача „Виопром“ д.о.о. из Београда (број: 16-05/22 од 16.05.2022. године); Одлука о прихватању понуде (број: 020-414/2022 од 23.05.2022); Наруџбеница (број: 403-452/2022 од 23.05.2022. године); Преглед плаћања по Наруџбеници, са рачуном, изводом и налогом за књижење; понуда понуђача „КГ Системи“, ПР П. У. из Београда (број: 78/22 од 26.05.2022. године); Одлука о прихватању понуде (број 020-446/2022 од 30.05.2022. године); Наруџбеница (број: 403-478/2022 од 30.05.2022); Преглед плаћања по Наруџбеници, са рачуном, изводом и налогом за књижење; понуда понуђача „Демарк“ д.о.о. из Београда (број: 11/22 од 18.03.2022); Одлука о прихватању понуде (број: 020-238/2022 од 21.03.2022); Наруџбеница (број: 403-338/2022 од 21.03.2022); Преглед плаћања по Наруџбеници, са рачуном, изводом и налогом за књижење; заједничка понуда понуђача „Послови града“ д.о.о. из Београда и „G2 Falcon 2017“ д.о.о. Београд (број: 250 од 31.05.2021. године); Одлука о закључењу Оквирног споразума (број: 020-1-394/2021 од 01.06.2021. године); Оквирни споразум број: 403-305/2021 од 09.06.2021. године); Наруџбеница (број: 403-350/2022 од 24.03.2022. године); Наруџбеница (број: 403-351/2022 од 24.03.2022. године); Наруџбеница (број: 403-459/2022 од 25.05.2022. године); Преглед плаћања по Наруџбеници, са рачуном, изводом и налогом за књижење; **подтачка ЈП „Пословни простор“:** Одлука о престанку са радом ЈП „Пословни простор Градске општине Стари град“ (број 020-4-82/16 од 29.11.2016. године.

Откривена неправилност 4: 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 износива 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 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.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Стари град да избор понуђача, закључивање споразума/уговора/наруџбеница и преузимање и плаћање обавеза, врше у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

4.6 Преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Градска општина Стари град је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације, у износу од 150.443 хиљаде динара, и то код:

- 1) Подрачуна – Откуп станова:
 - (1) расходи за новчане казне и пенале по решењу судова су извршени у износу од 7.621 хиљаду динара и
 - (2) расходи за текуће поправке и одржавање, у износу од 11.419 хиљада динара, а да нису планирани, тј. извршени су без одобрене апропријације,
- 2) Председника Градске општине су преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације, у укупном износу од 109.319 хиљада динара и то за:
 - (1) расходе за трошкове путовања, у износу од 259 хиљада динара,
 - (2) обавезе на основу рачуна, ситуација и слично, у износу од 9.946 хиљада динара и
 - (3) обавезе по основу потписаних уговора, у износу од 99.114 хиљада динара,
- 3) Скупштине Градске општине су преузете веће обавезе, у односу на одобрене апропријације, и то по основу обрачуна, у укупном износу од 1.018 хиљада динара,
- 4) Управе Градске општине су преузете веће обавезе, у односу на одобрене апропријације, у укупном износу од 10.526 хиљада динара, и то:
 - (1) обавезе на основу рачуна, ситуација и слично, у износу од 5.758 хиљада динара и
 - (2) обавезе по основу потписаних уговора, у износу од 4.768 хиљада динара,
- 5) Јавног предузећа „Пословни простор“ преузете су веће обавезе, у односу на одобрене апропријације, у укупном износу од 9.865 хиљада динара, и то:
 - (1) обавезе на основу рачуна, ситуација и слично, у износу од 9.705 хиљада динара и
 - (2) обавезе по основу потписаних уговора, у износу од 160 хиљада динара,
- 6) Установе културе „Пароброд“ преузете су веће обавезе, у односу на одобрене апропријације, у укупном износу од 675 хиљада динара, и то обавезе на основу рачуна, ситуација и слично.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је од 11 појединачних неправилности доставила доказе да је девет отклонила, а да су две у току отклањања.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и то:

- 1) Подрачун - Откуп станова је угашен 01.07.2014. године;
- 2) На разделу Председник Градске општине, за трошкове путовања и услуге по уговору у 2022. години нису преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације, а као прилог достављен је преглед неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2022. године у оквиру Раздела 2 – Председник Градске општине;
На разделу Председник Градске општине, накнаде из буџета за социјалну заштиту и порези, обавезне таксе, казне и пенали нису планирани Одлуком о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину;
- 3) На разделу Скупштина Градске општине, за услуге по уговору и дотације невладиним организацијама у 2022. години нису преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације, а као прилог достављен је преглед неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2022. године у оквиру Раздела 1 – Скупштина Градске општине;
На разделу Скупштина Градске општине, посланички додатак није планиран Одлуком о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину;
- 4) На разделу Управа Градске општине, за сталне трошкове у 2022. години нису преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације, а као прилог достављен је преглед неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2022. године у оквиру Раздела 4 – Управа Градске општине;
- 5) ЈП „Пословни простор“ је престало са радом у 2016. години, у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Стари град, те више не постоји ни основ ни могућност да се

наведене неправилности понове;

б) Установа културе „Пароброд“ није преузимала веће обавезе у односу на одобрене апропријације, а као прилог достављен је преглед преузетих обавеза на дан 31.12.2022. године.

Докази: Табела неизвршених апропријација и преузетих обавеза на дан 31.12.2022. године, по свим разделима (Раздео 1- Скупштина Градске општине, Раздео 2 – Председник Градске општине, Раздео 3 – Веће Градске општине, Раздео 4 – Управа Градске општине, Раздео 4.1 - Установа културе „Пароброд“ и Раздео 5 – Локални омбудсман) и економским класификацијама; Табела Установе културе „Пароброд“ са преузетим обавезама из 2022. године које су плаћене у 2023. години; Табела о извршењу буџета за 2022. годину.

Налаз: Градска општина Стари град је у 2022. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, које се односе на преузимање већих обавеза у односу на одобрене апропријације.

4.7 Неправилности код система интерних контрола

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Градска општина Стари град није у потпуности успоставила систем интерних контрола, који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, што се посебно огледа на примеру укупних ненаплаћених потраживања по основу закупа пословног простора на дан 31.12.2013. године, у износу од 1.596.346 хиљада динара и потраживања старија од три године на исти дан, у износу од 201.043 хиљаде динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер су мере и активности на отклањању неправилности које су се односиле на систем интерних контрола биле у току.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и то:

1) Скупштина Градске општине Стари град је донела Стратегију управљања ризицима Градске општине Стари град⁴⁶ (I-01 Број: 020-4-98/2021 од 18.11.2021. године) којом је успостављен систем финансијског управљања и контроле у Градској општини. Унутар сваке унутрашње организационе јединице, систем интерних контрола се спроводио према утврђеним мапама пословних процеса и процедурама, којима су дефинисани циљеви пословних процеса, закони и прописи који се примењују, одговорности и овлашћења, опис активности процеса и приказ свих активности у дијаграму тока са роком за спровођење активности, одговорним лицем и пратећом документацијом од значаја за ток самог процеса.

Градска општина Стари град је усвојила Регистар ризика за све унутрашње организационе јединице појединачно, у које су наведени: циљ, подручје пословања, датум идентификовања ризика, опис ризика, процена ризика, одговор на ризик, образложење начина управљања, мере за управљање ризицима, рок за извршење мере, одговорна особа, датум контроле извршења и статус извршења мере.

Градска општина Стари град је сачинила Годишњи извештај о управљању ризицима у Градској општини Стари град за 2022. годину (број 031-203/2023 од 20.02.2023. године) и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, у чијој су изради учествовали чланови Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле који су именовани Одлуком председника Градске општине Стари град.

⁴⁶ „Службени лист Града Београда“, број 107/21

Градска општина је донела и Акциони план за спровођење и развој система финансијског управљања и контроле за 2023. и 2024. годину (број: 020-1201/2022 од 14.12.2022. године);

2) Веће Градске општине је донело Правилник о организацији буџетског рачуноводства (број: 020-3-336/14 од 14.08.2014. године), као и измене и допуне Правилника (број: 020-3-184/15 од 31.03.2015. године). Правилником је уређен начин организовања рачуноводствених послова, интерни и рачуноводствени поступци, именоване лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о насталој пословној промени, рачуноводствене исправе и њихово кретање, рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа и друга питања од значаја за поуздано извештавање;

3) На седници Скупштине Града Београда, одржане дана 22.06.2016.године, усвојена је Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења. Чланом 19 предметне одлуке је прописано да послове управљања и давања у закуп пословних простора, обавља организациона јединица Градске управе надлежна за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора, док је чланом 22 став 1 исте Одлуке прописано да су органи градских општина у обавези да у року од 30 дана од дана ступања на снагу Одлуке, обавесте закупце о преузимању управљања пословним простором од стране Градске управе Града Београда. Градска управа и градске општине биле су дужне да послове преузимања пословних простора заврше најкасније до 01.12.2016.године.

У складу са Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења, Скупштина Градске општине Стари град је донела Одлуку о престанку са радом Јавног предузећа „Пословни простор општине Стари град“. Чланом III наведене одлуке предвиђено је да сва права, обавезе и послови који су настали у име и за рачун Јавног предузећа, преузима Градска општина Стари град, као правни следбеник Јавног предузећа. Управа Градске општине Стари град (Одељење за имовинско-правне и стамбене послове) је, и у 2022. години, водила евиденције дуговања купаца закључно са 01.12.2016.године. Одељење за имовинско-правне и стамбене послове од краја 2018.године достављало је Градском правобранилаштву Града Београда картице и предлоге за утужење највећих дужника по основу закупа.

Управа Градске општине Стари град је достављала картице купаца, са припадајућом документацијом Градском правобранилаштву Града Београда – Одељењу за градске општине Врачар, Звездара, Палилула, Савски венац и Стари град, које је закупцима достављало опомене пред утужење. На основу Одлуке о регулисању старог дуга купаца пословног простора на коме је носилац права Јавне својине град Београд, односно на коме град Београд има посебна својинска овлашћења⁴⁷, Управа Градске општине је закупцима слала обавештења о начинима намирања дуга. Одељење за имовинско-правне и стамбене послове је од Градског правобранилаштва добијало обавештења о застарелим и ненаплативим потраживањима. Са закупцима који испуњавају услове, односно немају неизмирених месечних закупнина, Градска општина Стари град је склапала споразуме о начину и роковима измирења старог дуга купаца пословног простора, којим је управљало Јавно предузеће „Пословни простор општине Стари град“.

Одељење за имовинско-правне и стамбене послове је, по пријему захтева, достављало Одељењу за буџет и финансије годишње извештаје о наплати у текућој години.

Докази за тачку 1): Стратегија управљања ризицима Градске општине Стари град (број: 020-4-98/2021 од 18.11.2021. године); Годишњи извештај о управљању ризицима у Градској општини Стари град за 2022. годину (број: 031-203/2023 од 20.02.2023. године); Одлука о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле (број: 020-1-218/2021 од 26.03.2021. године, са изменама број: 020-1-636/2021 од

⁴⁷ „Службени лист Града Београда“, број 109/18

28.07.2021. године, број: 020-287/2022 од 06.04.2022. године и број: 020-182/2023 од 24.02.2023. године); *Мапе пословних процеса унутрашњих организационих јединица; Регистри ризика унутрашњих организационих јединица са обрасцима за управљање ризиком; Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину; Акциони план за спровођење и развој система финансијског управљања и контроле за 2023. и 2024. годину (број 020-1202/2022 од 14.12.2022. године);*

Докази за тачку 2): Правилник о организацији буџетског рачуноводства (број: 020-3-336/14 од 14.08.2014. године); Измене и допуне Правилника о организацији буџетског рачуноводства (број: 020-3-184/15 од 31.03.2015. године);

Докази за тачку 3): Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења; Одлука о престанку са радом Јавног предузећа „Пословни простор општине Стари град“; пример доставе предмета за утужење; дописи Правобранилаштва о ненаплативости дуга; стање потраживања 2019-2022.године; пример финансијског извештаја наплате за 2022.годину; мејл Одељења за буџет и финансије; дописи закупцима; Одлука о регулисању старог дуга закупца пословног простора на коме је носилац права Јавне својине град Београд, односно на коме град Београд има посебна својинска овлашћења; пример обавештења Правобранилаштва о застарелости; пример Споразума о начину и роковима измирења старог дуга закупца пословног простора којим је управљало Јавно предузеће „Пословни простор општине Стари град“.

Налаз: Градска општина Стари град је у 2022. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Стари град за 2013. годину, које се односе на успостављање система интерних контрола.

4.8 Неправилности утврђене код припреме и доношења буџета

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Код припреме и доношења буџета утврђени су следеће неправилности:

- 1) Градска општина Стари град Општим делом Одлуке о буџету није обухватила предлог за финансирање дефицита квантификован појединачно по врстама извора и није обухватила преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године,
- 2) У посебном делу Одлуке о буџету, Градска општина Стари град није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску,
- 3) На позицији Председника Градске општине планирана су средства за функције: социјална заштита, опште јавне услуге – канцеларија за младе, заштита животне средине, здравство, услуге рекреације и спорта, култура и образовање,
- 4) Приликом достављања предлога финансијских планова корисници буџетских средстава не достављају детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; финансијски планови не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији,
- 5) Измене и допуне Одлука о буџету нису донете по поступку за доношење буџета,
- 6) Локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава (квоте).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер су мере и активности на отклањању неправилности које су се односиле на систем припрему и доношење буџета биле току.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и то:

1) Градска општина Стари град је Општим делом Одлуке о буџету за 2022. годину обухватила предлог за финансирање дефицита квантификованог појединачно по врстама извора и преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године (члан 9 Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину). Исказани буџетски дефицит, у износу од 131.102 хиљаде динара се финансирао из: примања од продаје финансијске имовине - отплате стамбених кредита (извора 12), у износу од 3.000 хиљада динара, пренетих неутрошених средстава из претходних година (извора 13), у износу од 100.615 хиљада динара и неутрошених средстава донација, помоћи и трансфера из ранијих година- (извор 15), у износу од 27.488 хиљада динара;

2) У посебном делу Одлуке о буџету за 2022. годину, Градска општина Стари град је исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, по разделима: Раздео 1- Скупштина Градске општине, Раздео 2 – Председник Градске општине, Раздео 3 – Веће Градске општине, Раздео 4 – Управа Градске општине, Раздео 4.1 - Установа културе „Пароброд“ и Раздео 5 – Локални омбудсман;

3) На позицији Председника Градске општине, у Одлуци о буџету за 2022. годину, нису планирана средства за функције: социјална заштита, опште јавне услуге – Канцеларија за младе, заштита животне средине, здравство, услуге рекреације и спорта, култура и образовање. На Разделу 2 - Председник Градске општине планирана средства су на функцији 111 – Извршни и законодавни органи;

4) 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, како је одређено чланом 41 Закона о буџетском систему;

5) Одлука о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину, није донета у законском року, до 20.12.2021. године, како је одређено чланом 31 став 1 тачка 2 подтачка (5) Закона о буџетском систему, већ је донета 30.12.2021. године. Напомињемо да је на седници Скупштине града Београда дана 21.12.2021. године усвојена Одлука о утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и одређивању прихода који припадају граду односно градским општинама у 2022.години⁴⁸;

6) Локални орган управе надлежан за финансије је одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава (квоте). За сваки квартал локални орган је достављао висину расхода и издатака сваком кориснику (Раздео 1- Скупштина Градске општине, Раздео 2 – Председник Градске општине, Раздео 3 – Веће Градске општине, Раздео 4 – Управа Градске општине, Раздео 4.1 - Установа културе „Пароброд“ и Раздео 5 – Локални омбудсман).

Докази: Одлука о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину (I-01 Број: 020-4-109/2021 од 30.12.2021. године); Предлог финансијског плана за 2022. годину; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину – Први ребаланс (I-01 Број: 020-544/2022 од 22.06.2022. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и 2024. годину – Други ребаланс (I-01 Број: 020-1021/2022 од 17.11.2022. године); Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Стари град за 2022. годину, са пројекцијама за 2023. и

⁴⁸ „Службени лист Града Београда“, број 120/21

2024. годину – Трећи ребаланс (I-01 Број: 020-1266/2022 од 27.12.2022. године); Одлука о утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и одређивања прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2022. години; Табела плана квота по кварталима за 2022. годину; дописи достављених квота за трећи квартал по делима.

Откривена неправилност 5: 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:

- 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. годину, није донета у законском року, што није у складу са чланом 31 став 1 тачка 2 подтачка (5) Закона о буџетском систему.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Стари град да приликом припреме и доношења буџета поступају у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

4.9 Неправилности код фактурисања закупа пословног простора и ненаменског трошења прихода од закупа пословног простора

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

У поступку ревизије утврђено је да Градска општина Стари град није средила базе података броја јединица и укупне површине пословног простора који се даје у закуп, неправилно је фактурисала закуп пословног простора и ненаменски трошила приходе од закупа пословног простора, јер је:

- 1) у пописним листама евидентирано 1.346 јединица пословног простора, укупне површине 116.454 m², а у бази закупа 1.411 јединица пословног простора, укупне површине 121.106,93 m². Разлика између наведене две евиденције је 65 јединица укупне површине 4.652,93 m²,
- 2) Јавно предузеће „Пословни простор“ престало да фактурише закуп за седам купаца, а да претходно није поднело тужбу за иселење, тако да је мање фактурисан закуп за период август 2013 - јун 2014. године, у износу од најмање 5.624 хиљаде динара и најмање за једног купаца фактурисало закуп за површину која је мања од површине по уговору, у износу од најмање 40 хиљада динара,
- 3) Јавно предузеће „Пословни простор“ мање фактурисало закуп, у износу од најмање 4.098 хиљада динара због фактурисања по ценама које су ниже од цене закупа за коју је купац обављао делатност,
- 4) Јавно предузеће „Пословни простор“ у поступку одређивања купаца непосредном погодбом, након оглашавања на сајту, дало у закуп пословни простор тако што је неосновано умањило дуг из јавног позива за 5.434 хиљаде динара,
- 5) Градска општина Стари град, у периоду од 08.06.2010. године до септембра 2013. године, омогућила заузеће јавних површина за постављање привремених објеката-киоска без донетих решења,
- 6) у 2013. години остварен приход од закупа, у износу од 395.303 хиљаде динара од чега је 3.142 хиљаде динара ненаменски потрошено за набавку нематеријалне имовине, капиталне трансфере (већи део без правног основа) и субвенције јавном предузећу.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је од шест појединачних неправилности доставила доказе да је пет отклонила, а за једну да је у току отклањања.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и то:

1) На седници Скупштине Града Београда одржане дана 22.06.2016.године усвојена је Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења. Чланом 19 предметне одлуке се прописује да послове управљања и давања у закуп пословних простора, обавља организациона јединица Градске управе, надлежна за наведене послове, а чланом 22 став 1 исте Одлуке се прописује да су органи градских општина у обавези да у року од 30 дана од дана ступања на снагу Одлуке, обавесте закупце о преузимању управљања пословним простором од стране Градске управе. Исти члан став 2 Одлуке прописује да су Градска управа и градске општине дужне да послове преузимања пословних простора заврше најкасније до 01.12.2016.године. На основу наведене Одлуке, Скупштина Градске општине Стари град, на седници одржаној дана 29.11.2016. године, је донела Одлуку о престанку са радом за ЈП „Пословни простор“, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведене неправилности понове;

2) ЈП „Пословни простор“ је престало са радом у 2016. години, у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Стари град, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведене неправилности понове;

3) ЈП „Пословни простор“ је престало са радом у 2016. години, у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Стари град, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведене неправилности понове;

4) ЈП „Пословни простор“ је престало са радом у 2016. години, у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Стари град, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведене неправилности понове;

5) Градска општина Стари град је у 2022. години усвојила План постављања привремених објеката на јавној површини у Београду, на подручју Градске општине Стари град⁴⁹. На основу усвојеног Плана, Градска општина Стари град је у 2023. години издала решења за заузеће јавне површине и исте доставила Секретаријату за јавне приходе ради наплате комуналне накнаде;

6) ЈП „Пословни простор“ је престало са радом у 2016. години, због престанка постојања услова за обављање делатности од општег интереса и брисано из Регистра који се води у Агенцији за привредне регистре, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведене неправилности понове.

Докази за тачку 1), 2), 3), 4) и 6): Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења; Одлука о престанку са радом ЈП „Пословни простор Градске општине Стари град“ (број: 020-4-82/16 од 29.11.2016. године);

Докази за тачку 5): План постављања привремених објеката на јавној површини у Београду, на подручју Градске општине Стари град; решења (бр. 353-273/2023, 353-322/2023 и 353-319/2023, сва од 03.05.2023. године).

Налаз: Градска општина Стари град је у 2022. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Стари град за 2013. годину, које се односе на неправилности код фактурисања закупа пословног простора и ненаменског трошења прихода од закупа пословног простора.

⁴⁹ „Службени лист Града Београда“, број 114/22

4.10 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2013. годину

Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

- 1) Градска општина Стари град: (1) није извршила попис 596 станова и 67 гаража; (2) аналитичке евиденције на основу којих је извршен попис нису усаглашене са главном књигом; (3) евиденција о зградама и грађевинским објектима не садржи податке о површини; (4) у пописним листама нису наведене ознаке јединице мере имовине која се пописује, нису утврђене натуралне разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина и (5) извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза,
- 2) Јавно предузеће „Пословни простор“ није извршило попис нематеријалне имовине (компјутерског софтвера), садашње вредности 2.538 хиљада динара,
- 3) Установа културе „Пароброд“: (1) није извршила попис краткорочних пласмана (аванси, депозити и кауције) у износу од пет хиљада динара; (2) пописним листама нису утврђене натуралне разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина и (3) извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа, јер је од девет појединачних неправилности доставила доказе да је осам отклонила, а да је једна у току отклањања.

Пословање Општине у 2022. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Стари град је предузела следеће мере исправљања и то:

1) На основу Закључка Председника Градске општине Стари град (број: 020-1015/2022 од 17.11.2022) и Закључка (број 020-1255/2022 од 23.12.2022. године) образована је Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године. Комисија је донела План рада за попис имовине и обавеза за 2022. годину, а по обављеном попису, Комисија је сачинила Извештај о попису, пописне листе и записнике. Пописане су све билансне позиције и ванбилансна актива и пасива.

Комисија је извршила попис 32 стана и 57 гаража на основу евиденције основних средстава која се води у Одељењу за буџет и финансије и евиденције непокретности Одељења за имовинско-правне и стамбене послове. Од 274 стана и 69 гаража које су на основу ванредног пописа из 2014. године евидентирани у пословним књигама, искњижено је 229 непокретности, јер су исте биле евидентирани и у пословним књигама Града Београда, а 16 непокретности је преузео Град Београд. У периоду од 2015. до 2021. године, Одељење за опште послове, имовинско-правне и стамбене послове достављало је Одељењу за буџет и финансије периодичне дописе поводом брисања станова и гаража из евиденције непокретности, и то по добијању обавештења од Агенције за реституцију, Секретаријата за имовинске и правне послове Градске управе Града Београда. У наведеном периоду, Одељење за опште послове, имовинско-правне и стамбене послове је дописима обавештавало Одељење за буџет и финансије о непокретностима (становима и гаражама), које је било потребно унети у пословне књиге Градске општине Стари град.

Комисија за попис није излазила на терен ради пописа станова и гаража, нити је извршила попис драгоцености из наслеђа.

Евиденције Одељења за буџет и финансије и Одељења за имовинско-правне и стамбене послове усаглашене су на основу Дописа Одељења за буџет и финансије (број: 403-871 од 29.12.2022. године), уз који је приложена листа непокретности Градске општине Стари град на дан 29.12.2022. године.

Евиденција непокретности усаглашена је са главном књигом.

Евиденција о зградама и грађевинским објектима (станова, гаража и пословних просторија) садржи податке о површини и јединици мере за све непокретности. Осталу имовину (опрему, намештај, књижевна и уметничка дела и друго), Комисија је пописала уласком у сваку просторију и читавањем бар-кода који се налази на сваком средству. Попис компјутерских софтвера и лиценци Комисија је спровела у сарадњи са стручним лицем - запосленим из Одељења за информационе технологије. Попис потраживања и обавеза спроведен је на основу документације Одељења за буџет и финансије (као што су: стање конта на дан 31.12.2022. године, отворене ставке потраживања и обавеза, послати и примљени изводи отворених ставки на дан 31.12.2022. године, рачуни, уговори, појединачне картица купаца и добављача и друго). Залихе у кафе кухињи пописане су бројањем неутрошених залиха намирница на дан 31.12.2022. године. Пописане количине залиха помножене су са појединачним ценама за сваку намирницу и на тај начин је утврђена вредност залиха. Упоређивањем пописаног стварног стања залиха и стања залиха у главној књизи, Комисија је утврдила мањак, односно вишак залиха и сачинила пописну листу.

У ванбилансној евиденцији евидентирана су укупна потраживања од купаца пословног простора, који је био у надлежности ЈП „Пословни простор“, а које је престало са радом 30.11.2016. године.

У Одељењу за имовинско-правне и стамбене послове води се евиденција о овим потраживањима. Комисија је вршила увид у стања потраживања по закупцима.

Ванбилансна евиденција садржи и укупан износ примљених меница и банкарских гаранција које је Градска општина Стари град прибавила као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла. Менице и банкарске гаранције пописане су увидом у менице и гаранције и списка меница и гаранција са наведеним износима.

Пописне листе основних средстава које су приложене уз Извештај садрже: ознаке јединице мере пописане имовине, натуралне разлике између књиговодственог и стања утврђеног пописом, вредност пописане имовине (набавну вредност, исправку вредности и садашњу вредност).

Извештај о попису Комисија је сачинила са прописаним садржајем. Извештај Комисије садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, предлог за отпис и начине књижења донетих закључака. Извештај о попису са предложеним књижењима утврђених разлика по попису и утврђеним средствима за расход и искњижавање из евиденције (због лома, квара и неупотребљивости), усвојио је Председник Градске општине Закључком (број: 020-201/2023 од 01.03.2023. године). Закључак о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године и пописна листа за расход достављени су Одељењу за буџет и финансије, ради спровођења потребних књижења.

2) ЈП „Пословни простор“ је престало са радом у 2016. години, у складу са Одлуком Скупштине Градске општине Стари град, те више не постоји ни основ ни могућност да се наведене неправилности понове;

3) Директор Установе културе „Пароброд“ је 29.11.2022. године донела Одлуку о попису и образовању Комисија за попис са стањем на дан 31.12.2022. године. Одлуком о попису именована је пописна комисија за попис нефинансијске и финансијске имовине. У складу са поменутом одлуком, донет је План рада Комисије за попис, којим је одређено време почетка и завршетка пописа и припремне радње за попис.

По обављеном попису, Комисија је сачинила Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине. Саставни део Извештаја чине пописне листе основних средстава,

ситног инвентара, имовине затечена у организационој јединици „Кућа Ђуре Јакшића“ у тренутку примопредаје од стране ЈП „Пословни простор“, имовине Градске општине Стари град и имовине Центра за културу Стари град. У пописним листама основних средстава и ситног инвентара унете су цене пописане имовине и иста је вредносно исказана. Натуралних разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања није било, те је у Извештају констатовано да је стварно стање нефинансијске имовине усаглашено са књиговодственим и да нису утврђене разлике.

По обављеном попису финансијске имовине, Комисија је сачинила Извештај о извршеном попису финансијске имовине. Саставни део Извештаја чине пописне листе готовине и готовинских еквивалената, краткорочних потраживања и пласмана, краткорочних потраживања и пласмана за дате авансе, депозите и кауције, обрачунатих неплаћених расхода и издатака, краткорочних обавеза по основу расхода за запослене, обавеза по основу помоћи запосленима, обавеза по основу службених путовања и услуга по уговору, краткорочних обавеза из пословања и пасивних временских разграничења.

Пописне листе финансијске имовине садрже стварно и књиговодствено стање, те разлике, којих у 2022. години није било, па је у Извештају и констатовано да је стварно стање финансијске имовине утврђено пописом усаглашено са књиговодственим стањем.

Директор Установе културе „Пароброд“ је донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза дана 09.02.2023. године.

Докази за тачку 1): Закључак о вршењу пописа; План рада Комисије за редован попис имовине и обавеза за 2022. годину; Закључак о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године; Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године; Пописне листе основних средстава; Пописне листе потраживања и обавеза; Попис залиха у кафе кухињи-бифе на II и IV спрату; Пописна листа потраживања од купаца пословног простора; Евиденција основних средстава са стањем на дан 31.12.2022. године; Стање рачуна главне књиге за класе 0, 1, 2 и 3;

Докази за тачку 2): Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна овлашћења; Одлука о престанку са радом ЈП „Пословни простор Градске општине Стари град“ (број: 020-4-82/16 од 29.11.2016. године);

Докази за тачку 3) Одлука о попису и образовању Комисије за попис, број: 522/22; План рада Комисије за попис, број: 542/22; Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2022, број: 16/23; Пописна листа ситног инвентара са стањем на дан 31.12.2022, број: 16/23; Пописна листа – имовине затечене у организационој јединици „Кућа Ђуре Јакшића“ у тренутку примопредаје од стране ЈП „Пословни простор“ са стањем на дан 31.12.2022. године, број: 16/23; Пописна листа имовине Градске општине Стари град (пренос права коришћења Установе културе „Пароброд“) са стањем на дан 31.12.2022. године, број: 16/23; Пописна листа имовине Центра за културу Стари град са стањем на дан 31.12.2022. године, број: 16/23; Извештај Комисије о извршеном попису нефинансијске имовине, број: 17/23; Пописна листа краткорочних обавеза из пословања на дан 31.12.2022. године; Пописна листа обрачунатих неплаћених расхода и издатака на дан 31.12.2022. године; Пописна листа краткорочних обавеза по основу расхода за запослене на дан 31.12.2022. године; Пописна листа обавеза по основу помоћи запосленима на дан 31.12.2022. године; Пописна листа обавеза по основу службених путовања и услуга по уговору на дан 31.12.2022. године; Пописна листа готовине и готовинских еквивалената на дан 31.12.2022. године; Пописна листа краткорочних потраживања и пласмана (потраживања по основу продаје и других потраживања) на дан 31.12.2022; Пописна листа краткорочних потраживања и пласмана (датих аванса, депозита и кауција) на дан 31.12.2022; Пописна листа пасивних временских разграничења на дан 31.12.2022; Извештај Комисије о извршеном попису финансијске имовине број: 55/23; Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза, број: 61/23.

Откривена неправилност 6: 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:

- 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;
- 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.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Стари град и Установе културе „Пароброд“ да комисије за попис утврде стварно стање имовине и изврше свеобухватан попис драгоцености из наслеђа, у складу са Уредбом 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.

ПРИЛОГ 5 – Друга питања у поступку ревизије

У поступку ревизије спровођења мера исправљања нису уочене друге неправилности.