



**Извештај о ревизији правилности пословања
Градске општине Чукарица која се односи на спровођење мера
исправљања у 2023. години ради отклањања неправилности по
Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине
Чукарица за 2014. годину**



Број 400-1246/2024-04/24

Београд, 7. новембар 2024. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <https://www.cukarica.rs>

Листа скраћеница:

- 1. ЈП – Јавно предузеће**
- 2. ГО – Градска општина**

Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет 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 Чукарица није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донете одлука о спровођењу ревизије.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Градске општине Чукарица дали смо шест препорука које се односе на:

- планирање, извршавање и евидентирање расхода на одговарајућим економским класификацијама,
- коришћење јавне својине од стране јавних предузећа,
- конституисање и организовање месне самоуправе,
- припрему и доношење буџета,
- закуп пословног простора и
- функционисање система интерних контрола.

Резиме

Од 15 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Чукарица за 2014. годину, Градска општина Чукарица је у целости отклонила девет неправилности, делимично је отклонила пет неправилности, а за једну неправилност исказивање мера исправљања није било примењиво.

Градска општина Чукарица је у целости отклонила девет неправилности које су се односиле на:

мање исказану финансијску имовину и њене изворе у консолидованом Билансу стања; мање исказане обавезе за плате и додатке у консолидованом Билансу стања; преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима; преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени; преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без спровођења поступка јавне набавке; преузимање обавеза по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације; недовољно ефикасан систем интерних контрола у делу контролних активности; неправилност везану за већи броја запослених на одређено време и неправилност која се односила на више исплаћене плате и додатке запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца.

Градска општина Чукарица је делимично отклонила пет неправилности које су се односиле на:

неправилну економску класификацију; неусаглашеност главне и помоћне књиге основних средстава код јавног предузећа, недовољно ефикасан систем интерних контрола у делу контролног окружења; припрему и доношење Одлуке о буџету Градске општине Чукарица и неправилност да остварени приходи по основу закупа пословног простора нису уплаћени на прописане уплатне рачуне.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје	5
1.1. Градска општина Чукарица је у целости отклонила две неправилности које су се односиле на финансијске извештаје.	5
1.2 Градска општина Чукарица је делимично отклонила две неправилности које су се односила на финансијске извештаје.	6
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	8
2.1 Градска општина Чукарица је у целости отклонила седам неправилности које су се односиле на правилност пословања.....	8
2.2 Градска општина Чукарица је делимично отклонила три неправилности које су се односила на правилност пословања.....	13
2.3 За једну неправилност која се односила на правилности пословања мере исправљања нису примењиве због измена чињеничног стања.....	17
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	18
Захтев за достављање одазивног извештаја	20
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	22
IV Прилози	26
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	27
Прилог 2 - Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Чукарица за 2014. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје	30
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Чукарица за 2014. године у делу који се односи на правилност пословања	34
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије.....	53

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

1.1. Градска општина Чукарица је у целости отклонила две неправилности које су се односиле на финансијске извештаје.

1.1.1. Градска општина Чукарица је отклонила неправилност која се односила на мање исказану финансијску имовину и њене изворе у консолидованом Билансу стања.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: у консолидованом обрасцу Биланса стања Градске општине Чукарица на дан 31.12.2014. године, мање је исказана финансијска имовина и њени извори за 119,7 милиона динара и то за вредност потраживања од купаца за закуп пословног простора, коју ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није евидентирао у главној књизи и није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2014. године.

У 2023. години у поступку ревизије смо утврдили да је Градска општина Чукарица у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2023. године исказала потраживања на конту Потраживања по основу продаје и друга потраживања (синтетички конта 122100) у износу од 38,6 милиона динара. Исправно су исказани и извори ових средства у пасиви. У оквиру наведених потраживања су и потраживања по основу закупа пословног простора која је исказао Културни центар Чукарица у износу од 6,7 милиона динара, по основу којих су утврђене неправилности, што је детаљније описано у делу извештаја код тачке 3.10 у којој је по основу утврђених неправилности дата препорука број 6.

ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ од 01.12.2016. године послује као Јавно предузеће за обављање комуналних услуга „Пословни центар Чукарица“ и од тада нема статус индиректног буџетског корисника. Из тог разлога предузимање мера исправљања утврђених неправилности, које су се односиле на мање исказану финансијску имовину код овог предузећа, није примењиво.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.2 Мање је исказана финансијска имовина и њени извори у консолидованом Билансу стања.

1.1.2. Градска општина Чукарица је отклонила неправилност која се односила на мање исказане обавезе за плате и додатке на плату у консолидованом Билансу стања.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: у консолидованом обрасцу Биланса стања ГО Чукарица на дан 31.12.2014. године, мање су исказане обавезе за 2,9 милиона динара и то за вредност обавеза за плате и додатке за децембар 2014. године које ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није евидентирао у главној књизи и није исказао у Биланса стања на дан 31.12.2014. године.

У 2023. години Градска општина Чукарица је отклонила неправилност утврђену у ревизији за 2014. години јер су у консолидованом Билансу стања ГО Чукарица на дан 31.12.2023. године обавезе за плате и додатке (група конта 231000) исказане у износу од 12,2 милиона динара, а обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) исказане су у износу од 1,9 милиона динара. Исказане обавезе у консолидованом Билансу стања на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке и групи конта 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца односе се плате запосленима за други део децембра 2023. године код директних и индиректних корисника буџетских средстава. Плата за други део децембра 2023. године исплаћена је у јануару 2024. године.

ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ од 01.12.2016. године послује као Јавно предузеће за обављање комуналних услуга „Пословни центар Чукарица“ и од тада нема статус индиректног буџетског корисника. Из тог разлога предузимање мера исправљања утврђених неправилности, које су се односиле на мање исказане обавезе за плате и додатке на плату код овог предузећа, није примењиво.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.3 Мање исказане обавезе за плате и додатке на плату у консолидованом Билансу стања.

1.2 Градска општина Чукарица је делимично отклонила две неправилности које су се односиле на финансијске извештаје.

1.2.1 Градска општина Чукарица је делимично отклонила неправилност која се односила на неправилну економску класификацију.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 721 хиљаду динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања градске општине Чукарица за 2014. годину.

У 2023. години Управа ГО Чукарица је евидентирање расхода по основу пореза, обавезних такси, казни пенала и камата (група конта 482000) и накнаде штете за повреде или штете нанете од стране државних органа (група конта 485000) извршила у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У 2023. години Градска општина Чукарица је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2014. годину јер је Управа Градске општине неправилно планирала и евидентирала расходе у износу од 363 хиљаде динара на име накнаде члановима комисије из редова запослених, на конту 423500 – Стручне услуге, уместо на конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 1*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.1 Неправилна економска класификација.

1.2.2. Градска општина Чукарица је делимично отклонила неправилност која се односила на неусаглашеност главне и помоћне књиге основних средстава код јавног предузећа.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом за износ од 93,6 милиона динара, за вредност земљишта које ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није евидентирано у помоћној књизи основних средстава.

У поступку ревизије утврдили смо да ГО Чукарица у својим пословним књигама нема евидентирано земљиште.

ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ од 01.12.2016. године послује као Јавно предузеће за обављање комуналних услуга „Пословни центар Чукарица“ и од тада нема статус индиректног буџетског корисника. Увидом у податке објављене у Агенцији за привредне регистре, ЈП „Пословни центар Чукарица“ је финансијске извештаје за 2023. годину саставило у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. У Билансу стања, на АОП 0010 Земљиште и грађевински објекти у колони текућа година исказана је вредност 179,9 милиона динара. У ванбилансној активи и пасиви исказано је стање у износу од 1,4 милиона динара и које се односи на бланко соло менице и банкарске гаранције. ЈП „Пословни центар Чукарица“ чији је оснивач ГО Чукарица, је у својим пословним књигама евидентирало земљиште у јавној својини, које користи ради обављања претежне делатности и исто је исказало у Билансу стања за 2023. годину. У поступку ревизије није нам презентован акт који представља правни основ којим се земљиште у јавној својини даје на коришћење овом јавном предузећу, што није у складу са чланом 21 став 1 Закона о јавној својини, којим је уређено да јавно предузеће чији је оснивач јединица локалне самоуправе, које обавља делатност од општег интереса, користи непокретности које им нису уложене у капитал на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 2*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 овог извештаја у тачки 2.4 Неусаглашеност главне и помоћне књиге основних средстава код јавног предузећа.

2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

2.1 Градска општина Чукарица је у целости отклонила седам неправилности које су се односиле на правилност пословања.

2.1.1. Градска општина Чукарица је отклонила неправилност која се односила на преузете обавезе и извршене расходе и издатке, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: Градска општина Чукарица је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 54,9 милиона динара, код: Скупштине ГО у износу од 4,2 милиона динара, Председника општине и општинског већа у износу од 1,4 милиона динара, Управе ГО у износу од 36,6 милиона динара, Културног центра „Чукарица“ у износу од 6,2 милиона динара, Културне установе „Галерија 73“ у износу од 1,4 милиона динара и Јавног предузећа „Пословни простор општине Чукарица“ у износу од 5 милиона динара, а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

У 2023. години са раздела Скупштине ГО Чукарица извршени су расходи по основу накнада одборницима за присуство и рад на седницама, на основу Одлуке, којом је уређена висина, услови и начин исплате накнаде одборницима за присуство и рад на седницама одборницима. Расходи по основу дотација политичким странка за финансирање редовног рада у 2023. години, исправно су обрачунати, применом основице коју чине порески приходи. У 2023. години извршени су расходи у укупном износу у износу од 2,9 милиона динара за услуге организације манифестације „Улица отвореног срца“. Расходи су извршени на основу Уговора који је закључила директорица Туристичке организације ГО Чукарица са Агенцијом за пружање аудио-видео услуга Зоран Ожват пр Нови Сад. На основу Решења о додели средстава за суфинансирање пројеката у области филмске уметности и осталог аудио-видео стваралаштва, Министарство културе је доделио средстава и закључило Уговор о суфинансирању пројекта „Филмско лето на Чукарици“ са Туристичком организацијом Чукарица у износу од 500 хиљада динара. У 2023. години извршени су расходи по основу услуга организације манифестације „Филмско лето на Чукарици“ у износу од 500 хиљада динара. ГО Чукарица је расписала и спровела Јавни конкурс за доделу средстава удружењима из буџета ГО Чукарица за реализацију пројеката у области културе у 2023. години. Градска општина Чукарица је утврдила коефицијенте за исплату плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана, именована и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у складу са прописима. Управа ГО Чукарица је у 2023. години извршила расход за трошкове превоза на посао и са посла у новцу тако да је накнада за превоз на посао и са посла у новцу обрачуната према стварном трошку, односно према броју дана доласка и одласка са рада и

износа дневне цене карте. Управа ГО Чукарица је у 2023. години спровела поступак јавне набавке услуге обезбеђења објеката Управе након чега је закључен Уговор о пружању услугу обезбеђења објеката Управе ГО Чукарица и завичајног музеја у Жаркову, са „Secor Guard“ д. о. о. Београд. Управа ГО Чукарица је у 2023. години, на основу Одлуке о додели уговора по спроведеном поступку јавне набавке у отвореном поступку, закључила Уговор о услугама сервисирања возила ГО Чукарица са Аутосервис „Браћа Павловић“ пр Београд. Управа ГО Чукарица је у 2023. години, на основу Одлуке о додели уговора по спроведеном поступку јавне набавке у отвореном поступку, закључила Уговор за испоруку канцеларијског материјала-Партија 1 канцеларијски инвентар са „Табулир комерц“ д. о. о. Београд.

Културни центар Чукарица је у 2023. години утврдио коефицијенте за обрачун и исплату плата за директора и програмског директора ове установе у складу са прописом. Културни центар Чукарица је у 2023. години, извршио набавку добара на основу закљученог Уговор о купопродаји робе односно за испоруку хемије са добављачем Друштво за трговину, посредовање услуге „Bigz office group“ д. о. о. Београд. Директор Културног центра Чукарица је донео План и програм рада за 2023. годину који је Одлуком усвојио Управни одбор Културног центра Чукарица, а на који је Решењем Скупштина ГО Чукарица дала сагласност.

Културна установа „Галерија73“ је у 2023. години извршила обрачун и исплату плата за директора и програмског директора ове установе на основу коефицијената који су утврђени у складу са прописима.

ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ од 01.12.2016. године послује као Јавно предузеће за обављање комуналних услуга „Пословни центар Чукарица“ и од тада нема статус индиректног буџетског корисника. Из тог разлога предузимање мера исправљања утврђених неправилности, које су се односиле на преузимање обавеза и извршавање расхода овог предузећа, није примењиво.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.

2.1.2 Градска општина Чукарица је отклонила неправилност везану за преузимање обавеза и извршење расхода и издатка без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: Градска општина Чукарица је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 2,9 милиона динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени

код Органа општине у износу од 2,3 милиона динара и код Културног центра Чукарица у износу од 575 хиљада динара.

У 2023. години у поступку ревизије испитивали смо извршење расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, расходе за одржавање видео надзора, расходе за услуге сервисирања возила. Управа ГО Чукарица је закључила уговор са извођачем радова „Хидротехника ГМК“ д. о. о. Београд. Предмет овог уговора је извођење радова на ПУ „Бубамара“. Укупно извршени расходи овом по основу извршени су у износу од 4,7 милиона динара на основу окончане ситуације која је потписана и оверена од стране надзорног органа. Расход је извршен на основу валидне рачуноводствене документације. Управа ГО Чукарица је закључила Уговор са добављачем Услуге система обезбеђења - сервис Саша, п. р. Раља. Расходи по овом уговору извршени су на основу испостављене фактуре добављача и записника о пруженој услузи који садржи извештај о предмету, степену и квалитету извршеног уговореног посла. Укупно извршени расходи у 2023. години по основу ових услуга износе 1,4 милиона динара. Управа ГО Чукарица је закључила уговор са Аутосервисом „Браћа Павловић Срећко Павловић“ пр Београд. Предмет овог уговора је услуга сервисирања возила ГО Чукарица, а укупно уговорена вредност услуге је 26 хиљада динара са ПДВ. Расходи по овом уговору извршени су на основу испостављене фактуре која је потписана од стране лица које је контролисало извршење ове услуге.

Културни центар Чукарица је у 2023. години извршио плаћање за организацију позоришне представе „Женски разговори“. Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре Позоришног агента „Арт Моретта“ Београд у износу од 240 хиљада динара која је потписана од стране одговорног лица Културног центра као потврда да је услуга извршена.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.

2.1.3 Градска општина Чукарица је отклонила неправилност везану за преузимање обавеза и извршење расхода без спровођења поступка јавне набавке.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: Градска општина Чукарица је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 7 милиона динара код: Органа општине у износу од 3 милиона динара, код Месних заједница у износу од 2 милиона динара и код ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ у износу од 2 милиона динара.

У 2023. години директни буџетски корисник, Председник општине и Општинско веће, је спровео поступак јавне набавке за угоститељске услуге на основу кога је закључен уговор о

јавној набавци угоститељских услуга.

Управа ГО Чукарица је у 2023. години спровела поступак јавне набавке и закључила уговоре о јавној набавци за услуге мобилне телефоније са „Телеком Србија“ а. д. Београд, за услуге обезбеђења објеката са „Secor guard“ д. о. о. Београд, за услуге сервисирања возила са Аутосервисом „Браћа Павловић Срећко Павловић“ пр и услуге електричне енергије са „ЕПС“ а. д. Београд.

ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ од 01.12.2016. године послује као Јавно предузеће за обављање комуналних услуга „Пословни центар Чукарица“ и од тада нема статус индиректног буџетског корисника. Из тог разлога предузимање мера исправљања утврђених неправилности, које су се односиле на преузимање обавеза и извршавање расхода овог предузећа без поступка јавне набавке, није примењиво.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступка јавне набавке.

2.1.4 Градска општина Чукарица је отклонила неправилност везану за преузимање обавеза по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације.

У ревизији за 20014. годину утврђена је следећа неправилност: Градска општина Чукарица је преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 3 милиона динара код: Управе ГО Чукарица у износу од 2,9 милиона динара и код Културног центра Чукарица у износу од 134 хиљаде динара.

У поступку ревизије испитивали смо преузимање обавеза код Управе ГО Чукарица у 2023. години за расходе за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца и утврдили смо да су обавезе по основу ових расхода преузете у складу са одобреним апропријацијама.

У поступку ревизије испитивали преузимање обавеза у 2023. години код Културног центра Чукарица за расходе за услуге по уговору, материјал, порезе, обавезне таксе, казне, пенали и камате и награде запосленима и остале посебне расходе и утврдили смо да су обавезе преузете у складу са одобреним апропријацијама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.4 Преузимање обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације.

2.1.5 Градска општина Чукарица је отклонила неправилност која се односила на недовољно ефикасан систем интерних контрола – контролне активности.

У ревизији за 2014. годину утврђена је неправилности која се односила на систем интерних контрола које су следеће:

део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности; није у потпуности извршено упоређивање података из vlastите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза градске општине Чукарица у односу на извршене конфирмације са трећим лицима; превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

У 2023. години смо испитивали ефикасност функционисања система интерних контрола. Правилником о организацији буџетског рачуноводства и Упутством о раду трезора ГО Чукарица утврђена је обавеза, директних и индиректних корисника буџета, организације рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправности и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. Успостављен је систем контроле улазних рачуна и плаћање истих уз потписе свих одговорних лица.

ГО Чукарица, је у 2023. години, вршила усклађивање података са подацима из спољних извора путем слања ИОС образаца добављачима као и путем примљених ИОС-а из спољних извора

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.6 Недовољно ефикасан систем интерних контрола – контролне активности.

2.1.6 Градска општина Чукарица је отклонила неправилност која се односила на већи број запослених на одређено време.

У ревизији за 2014. годину утврђено је да је Градска општина Чукарица са стањем на дан 31.12.2014. године, имала више седам запослених лица на одређено време.

У 2023. години смо испитивали да ли је код Управе ГО Чукарица усклађен број запослених на одређено време у односу на прописана ограничења, са стањем на дан 29.12.2023. године. Увидом у службене евиденције и достављене податке, утврдили смо да је, на дан 29.12.2023. године, број запослених на одређено време код Управе ГО Чукарица био у складу са прописима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.8 Неправилност код броја запослених на одређено време.

2.1.7 Градска општина Чукарица је отклонила неправилност која се односила на више исплаћене плате и додатке запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: Градска општина Чукарица је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде изабраним, постављеним и запосленим лицима у органима општине, Управи градске општине и индиректним буџетским корисницима више за 23,2 милиона динара, као и доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за 4,1 милиона динара због више обрачунате плате применом увећаних коефицијената, што је утврђено код: Управе ГО Чукарица у износу од 23,5 милиона динара, Културног центра Чукарица у износу од 789 хиљада динара, Културне установе “Галерија 73” у износу од 1,4 милиона динара и Јавног предузећа „Пословни простор општине Чукарица“ у износу од 1,7 милиона динара.

У 2023. години Управа Градске општине Чукарица, Културни центар Чукарица и Културна установа „Галерија 73”, су за обрачун и исплату плата запосленима применили коефицијенте који су у складу са прописом, како је детаљније описано у тачки 3.1 извештаја.

ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ од 01.12.2016. године послује као Јавно предузеће за обављање комуналних услуга „Пословни центар Чукарица“ и од тада нема статус индиректног буџетског корисника. Из тог разлога предузимање мера исправљања утврђених неправилности, које су се односиле на исплату плата и додатака запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца код овог јавног предузећа, није примењиво.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.9 Неправилности код плата и додатака запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца.

2.2 Градска општина Чукарица је делимично отклонила три неправилности које су се односиле на правилност пословања.

2.2.1 Градска општина Чукарица је делимично отклонила неправилност која се односила на недовољно ефикасан систем интерних контрола у делу контролног окружења.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: месна самоуправа на територији градске општине Чукарица није конституисана и организована у складу са одредбама Закона о локалној самоуправи и са Статутом Градске општине Чукарица; Градска општина Чукарица није донела пропис или општи акт којим се ближе уређује начин, мерила и критеријуми за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета градске општине; Културни центар Чукарица није донео интерни акт о условима и начину

коришћења службених мобилних телефона и није интерним актом уредио право на коришћење и начин коришћења репрезентације; ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није интерним актом уредио право на коришћење и начин коришћења репрезентације.

У 2023. години је у пословању примењивала Одлуку о утврђивању сталних манифестација у области културе, образовања и спорта од значаја ГО Чукарица којим се ближе уређује, начин мерила и критеријуми за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета ГО Чукарица која је усвојена 2017. године.

У 2023. години Културни центар Чукарица је примењивао усвојени Правилник о коришћењу средстава репрезентације Културног центра Чукарица којим се уређују услови и начин коришћења средстава за репрезентацију и Одлуку којом се одобрава плаћање рачуна до утврђеног лимита за искоришћени саобраћај у мобилној телефонији за именована лица и запослене на појединим радним местима, који су одређени овом одлуком, а који су због врсте посла ангажовани ван радних просторија.

ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ од 01.12.2016. године послује као Јавно предузеће за обављање комуналних услуга „Пословни центар Чукарица“ и од тада нема статус индиректног буџетског корисника. Из тог разлога предузимање мера исправљања утврђених неправилности, које су се односиле на функционисање система интерних контрола код овог јавног предузећа, није примењиво.

У 2023. години ГО Чукарица је делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији 2014. годину јер месна самоуправа није конституисана и организована у складу са законом тако што 11 месних заједница нису образовале савете месних заједница, што није у складу са чланом 74 став 6 Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да се правила и поступак избора односно образовања савета месне заједнице на територији града Београда утврђују законом којим се уређује положај главног града, са чланом 50а Закона о главном граду у коме је, између осталог, прописано да је савет месне заједнице основни представнички орган грађана на подручју месне заједнице и чланом 70 Статута ГО Чукарица.

Културна установа „Галерија 73“ није донела акт којим уређује организацију и систематизацију послова на начин прописан чланом 30 Закона о запосленима у јавним службама.

У вези са утврђеним субјект ревизије је у поступку ревизије предузео меру којом је неправилност делимично отклоњена (*мера предузета у поступку ревизије број 2*) и дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 3*).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.5 Недовољно ефикасан систем интерних контрола у делу контролног окружења.

2.2.2 Градска општина Чукарица је делимично отклонила неправилност везану за припрему и доношење Одлуке о буџету Градске општине Чукарица.

У ревизији за 2014. годину утврђене су неправилности код припреме и доношење буџета јер Управа градске општине Чукарица није индиректне кориснице обавестила о одобреним апропријацијама за 2014. годину.

У 2023. години Градска општина Чукарица је делимично отклонила неправилност откривену у ревизији за 2014. годину јер:

- индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Чукарица, и то: Спортска организација Чукарица, Културни центар Чукарица, Културна установа „Галерија 73“ и Туристичка организација Чукарица нису донели финансијске планове након усвајања Одлуке у буџету, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему,

- Веће Градске општине Чукарица је дана 5.01.2023. године донело обједињени финансијски план директних корисница буџетских средстава Градске општине (Скупштину ГО Чукарица, Председник и Веће ГО Чукарица и Управу ГО Чукарица), што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 3) Закона о буџетском систему,

- Расходи и издаци који су планирани и извршени на разделу 4 – Управа Градске општине, глава 4.1 – месне заједнице настали су радом Управе ГО, а не месних заједница које нису конституисане јер нису изабрани савети месних заједница и на тај начин су требали бити планирани и извршени са главе 4, у оквиру функционалних и програмских класификација Управе ГО, што није у складу са чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је уређено да организациона класификација исказује издатке по корисницима средстава са расподелом апропријација између корисника и организована је по хијерархији,

- Финансијске планове за месне заједнице донело је 5.01.2023. године, Веће градске општине Чукарица, што није у складу са чланом 51 Закона о главном граду којим је уређено да месна заједница има својство правног лица у оквиру права и дужности утврђених Статутом града и одлуком о оснивању и чланом 128 став 2 Статута града Београда прописано је да месна заједница доноси финансијски план на који сагласност даје надлежни орган градске општине, у складу са статутом градске општине.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.7 Неправилности код припреме и доношења буџета општине.

2.2.3 Градска општина Чукарица је делимично отклонила неправилност која се односила на то да остварени приходи по основу закупа пословног простора нису уплаћени на прописане уплатне рачуне.

У ревизији за 2014. годину утврђена је неправилност да је приход од закупа пословног простора у износу од 19,8 милиона динара уплаћиван на уплатни рачун 742151 - Приход од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, уместо на уплатни рачун 742152 - Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета и то код Управе Градске општине Чукарица у износу од 590 хиљада динара и код Јавног предузећа „Пословни простор општине Чукарица“, у износу од 19,2 милиона динара.

У 2023. години Градска управа Чукарица није издавала пословни простор у закуп и по том основу није остварила приходе јер је Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења уређено да послове управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора обавља организациона јединица Градске управе Града Београда надлежна за ове послове.

ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ од 01.12.2016. године послује као Јавно предузеће за обављање комуналних услуга „Пословни центар Чукарица“ и од тада нема статус индиректног буџетског корисника. Из тог разлога предузимање мера исправљања утврђених неправилности, које су се односиле на приходе по основу закупа пословног простора код овог јавног предузећа, није примењиво.

У 2023. години Градска општина Чукарица је **делимично отклонила** неправилност утврђену у 2014. години јер је Културни центар Чукарица у 2023. години издавао пословни простор у закуп и по том основу остварио приходе у износу од 6,9 милион динара, а да претходно надлежни орган Градске општине Чукарица није прибавио сагласност надлежне организационе јединице Градске управе Града Београда, која управља пословним зградама и пословним простором, што није у складу са чланом 22 став 4 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења.

Приходи које је Културни центар Чукарица остварио по основу закупа пословног простора уплаћени су на подрачун сопствених средстава ове установе, уместо да су уплаћени на уплатни рачун прихода Града Београда, што није у складу са чланом 19 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења, којим је прописано да послове управљања и давања у закуп пословних зграда и

пословног простора у јавној својини Града Београда обавља надлежна организациона јединица Градске управе и да је приход остварен од закупа пословног простора изворни приход Града Београда.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.10 Остварени приходи од закупа пословног простора нису уплаћени на прописане уплатне рачуне.

2.3 За једну неправилност која се односила на правилности пословања мере исправљања нису примењиве због измена чињеничног стања.

2.3.1 Нису примењиве мере исправљања по основу неправилности која се односила на неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза.

У ревизији за 2014. годину утврђена је следећа неправилност: Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“ није усагласило помоћну књигу основних средстава са главном књигом за износ од 93.562 хиљаде динара, за вредност земљишта које ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није евидентирано у помоћној књизи основних средстава;

Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“ пописом није обухватило 41,9% евидентираних имовине и обавеза, вредности од 95.325 хиљада динара, и то имовина (земљиште) у износу од 93.826 хиљада динара, односно 41,5% имовине која је евидентирана у пословним књигама и обавезе у износу од 1.499 хиљада динара или 99,7% евидентираних обавеза.

ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ од 01.12.2016. године послује као Јавно предузеће за обављање комуналних услуга „Пословни центар Чукарица“ и од тада нема статус индиректног буџетског корисника. Из тог разлога предузимање мера исправљања утврђених неправилности, које су се односиле на попис имовине и обавеза код овог јавног предузећа, није примењиво.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја у тачки 3.11 Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза јавног предузећа.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Чукарица који се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Чукарица за 2014. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Градска општина Чукарица није ажурирала Стратегију управљања ризиком која је усвојена 2016. године, што није у складу са чланом 7 став Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и случајевима када се контролно окружење значајније измени (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија – Неправилност број 1).

Културна установа „Галерија 73“ није донела акт којим уређује организацију и систематизацију послова на начин прописан чланом 30 Закона о запосленима у јавним службама (Прилог 3, тачка 3.5 Недовољно ефикасан систем интерних контрола – контролно окружење – Неправилност број 4).

2. Управа Градске општине је неправилно планирала и евидентирала расходе у износу од 363 хиљаде динара на име накнаде члановима комисије из редова запослених, на конту 423500 – Стручне услуге, уместо на конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 2, тачка 2.1 Неправилна економска класификација – Неправилност број 2).

3. У поступку припреме и доношења буџета општине за 2023. годину утврђене су следеће неправилности:

- индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Чукарица, и то: Спортска организација Чукарица, Културни центар „Чукарица“, Културна установа „Галерија 73“ и Туристичка организација Чукарица нису донели финансијске планове након усвајања Одлуке у буџету, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему,

- Веће Градске општине Чукарица је дана 5.01.2023. године донело обједињени финансијски план директних корисника буџетских средстава Градске општине (Скупштину ГО Чукарица, Председник и Веће ГО Чукарица и Управу ГО Чукарица), што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 3) Закона о буџетском систему, којим је, између осталог, уређено да је финансијски план акт директног или индиректног корисника буџетских средстава,

- Расходи и издаци који су планирани и извршени на разделу 4 – Управа Градске општине, глава 4.1 – месне заједнице настали су радом Управе ГО, а не месних заједница које нису конституисане јер нису изабрани савети месних заједница и на тај начин су требали бити планирани и извршени са главе 4, у оквиру функционалних и програмских класификација Управе ГО, што није у складу са чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је уређено да организациона класификација исказује издатке по корисницима средстава са расподелом апропријација између корисника и организована је по хијерархији,

- Финансијске планове за месне заједнице донело је 5.01.2023. године, Веће градске општине Чукарица, што није у складу са чланом 51 Закона о главном граду којим је уређено

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

да месна заједница има својство правног лица у оквиру права и дужности утврђених Статутом града и одлуком о оснивању и чланом 128 став 2 Статута града Београда прописано је да месна заједница доноси финансијски план на који сагласност даје надлежни орган градске општине, у складу са статутом градске општине (Прилог 3, тачка 3.7 Неправилности код припреме и доношења буџета општине – Неправилност број 5).

4. У 2023. години Културни центар Чукарица је издавао пословни простор у закуп и по том основу остварио приходе у износу од 6,9 милиона динара, а да претходно надлежни орган Градске општине Чукарица није прибавио сагласност надлежне организационе јединице Градске управе Града Београда, која управља пословним зградама и пословним простором, што није у складу са чланом 22 став 4 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења. Приходи које је Културни центар Чукарица остварио по основу закупа пословног простора уплаћени су на подручјун сопствених средстава ове установе, уместо да су уплаћени на уплатни рачун прихода Града Београда, што није у складу са чланом 19 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења, којим је прописано да послове управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора у јавној својини Града Београда обавља надлежна организациона јединица Градске управе и да је приход остварен од закупа пословног простора изворни приход Града Београда (Прилог 3, тачка 3.10 Остварени приходи од закупа пословног простора нису уплаћени на прописане уплатне рачуне – Неправилност број 6).

ПРИОРИТЕТ 2²

5. ЈП „Пословни центар Чукарица“ чији је оснивач ГО Чукарица, је у својим пословним књигама евидентирало земљиште у јавној својини, које користи ради обављања претежне делатности и исто је исказало у Билансу стања за 2023. годину. У поступку ревизије није нам презентован акт који представља правни основ којим се земљиште у јавној својини даје на коришћење овом јавном предузећу, што није у складу са чланом 21 став 1 Закона о јавној својини којим је уређено да јавно предузеће чији је оснивач јединица локалне самоуправе, које обавља делатност од општег интереса, користи непокретности које им нису уложене у капитал на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем (Прилог 2, тачка 2.4 Неусаглашеност главне књиге и помоћне књиге основних средстава код јавног предузећа – Неправилност број 3).

6. У 2023. години утврђено је да месна самоуправа на територији ГО Чукарица није конституисана и организована у складу са законом јер 11 месних заједница нису образовале савете месних заједница, што није у складу са чланом 74 став 6 Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да се правила и поступак избора односно образовања савета месне заједнице на територији града Београда утврђују законом којим се уређује положај главног града и чланом 50а Закона о главном граду у коме је, између осталог, прописано да је савет месне заједнице основни представнички орган грађана на подручју месне заједнице и чланом 70 Статута ГО Чукарица (Прилог 3, тачка 3.5 Недовољно ефикасан систем интерних контрола – контролно окружење – Неправилност број 4).

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Градске општине Чукарица препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. за неправилности под редним бројем 1 није дата препорука јер је ГО Чукарица у

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

поступку ревизије утврђене неправилности отклонила (Прилог 1 и Прилог 2 – Мере предузете у поступку ревизије 1 и 2).

2. да расходе по основу накнада члановима комисија из реда запослених планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Прилог 2, тачка 2.1 Неправилна економска класификација – Препорука број 1).

3. да расходе и издатке планирају и извршавају у складу са организационом класификацијом и да директни и индиректни корисници буџетских средстава донесу своје финансијске планове у складу са прописима (Прилог 3, тачка 3.7 Неправилности код припреме и доношења буџета општине – Препорука број 4).

4. да у сарадњи са Градском управе Града Београда спроведу активности како би послови управљања и издавања пословног простора били у складу са Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда (Прилог 3, тачка 3.10 Остварени приходи од закупа пословног простора нису уплаћени на прописане уплатне рачуне – Препорука број 5).

ПРИОРИТЕТ 2

5. да спроведу одговарајуће активности и покрену иницијативну за исходавање акта као правног основа, којим ће бити уређено коришћење земљишта у јавној својини и да се након исходавања овог акта спроведу одговарајућа књижења код јавног предузећа као корисника земљишта у јавној својини и књижење код носиоца права својине над овим земљиштем (Прилог 2, тачка 2.4 Неусаглашеност главне књиге и помоћне књиге основних средстава код јавног предузећа –Препорука број 2).

6. да месну самоуправу организују у складу са Законом о локалној самоуправи, Закону о главном граду, Статутом Града Београда и Статутом ГО Чукарица (Прилог 3, тачка 3.5 Недовољно ефикасан систем интерних контрола – контролно окружење –Препорука број 3).

Мере предузете у поступку ревизије

1. У поступку ревизије Градска општина Чукарица је извршила меру исправљања утврђене неправилности јер је Веће Градске општине Чукарица 02.10.2024. године усвојило ажурирану Стратегију управљања ризицима Градске општине Чукарица XII – 02: 06 – 95/2024,

2. У поступку ревизије Градска општина Чукарица је извршила меру исправљања утврђене неправилности јер је Културна установа „Галерија 73“ 30.09.2024. године донела Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака културне установе „Галерија 73“ број 221/24. Веће Градске управе Чукарица је 02.10.2024. године донело Одлуку XII – 02 број: 06 – 95/24 којом даје сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака културне установе „Галерија 73“.

Захтев за достављање одазивног извештаја

Градска општина Чукарица 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;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Градска општина Чукарица је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан 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 Чукарица обавезна је 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, Градска општина Чукарица обавезна је 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 субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. новембар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2024. годину, Закључка број 400-1246/2024-04/1 од 15. априла 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Градска општина Чукарица, Београд, Шумадијски трг број 2, која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Чукарица за 2014. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Градска општина Чукарица је друга по величини од укупно 17 београдских градских општина. Територија општине се простире на површини од око 15.650 хектара. Општина Чукарица има следеће месне заједнице: Баново брдо, Церак, Чукаричка падина, Михајловац, Жарково, Железник, Велика Моштаница, Остружница, Рушањ, Сремчица и Умка. Према подацима последњег пописа 2022. године у општини је живело 175.793 становника.

На територији градске општине, Скупштина ГО Чукарица донела је Статут – највиши правни акт општине. Статутом је дефинисано да су органи Градске општине: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине. У складу са чланом 20 Статута Градске општине Чукарица орган Градске општине Чукарица је и Локални омбудсман Градске општине Чукарица, у складу са посебним законом. Индиректни корисници Градске општине Чукарица су: Културни центар Чукарица, Културна установа Галерија 73, Спортска организација Чукарица, Туристичка организација Чукарица, Месна заједница Жарково, Месна заједница Михајловац, Месна заједница Железник, Месна заједница Баново брдо, Месна заједница Сремчица, Месна заједница Рушња, Месна заједница Умка, Месна заједница Остружница, Месна заједница Велика Моштаница, Месна заједница Церак и Месна заједница Чукаричка падина.

Скупштина градске општине је највиши орган градске општине. Скупштина има 45 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем на време од четири године, у складу са законом. Скупштина градске општине има председника Скупштине градске општине и заменика Скупштине градске општине, секретара и заменика секретара Скупштине градске општине. Ради разматрања појединих питања из своје надлежности Скупштина градске општине оснива стална радна тела.

Извршни органи градске општине су Председник градске општине и Веће градске општине. Председник градске општине има заменика. Веће градске општине чине председник градске општине, заменик председника градске општине и девет чланова Већа градске општине.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности градске општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине градске општине, Председника градске општине и Већа градске општине, образује се Управа градске општине као јединствен орган чијим радом руководи начелник.

Одлуком о Управи Градске општине Чукарица ближе се уређује организација и делокруг рада Управе Градске општине Чукарица. Овом одлуком је уређено да се у оквиру Управе Градске општине Чукарица образују осам одељења: Одељење за буџет и финансије, Одељење за канцеларијске послове, управљање људским ресурсима и бирачке спискове, Одељење за грађевинске и комуналне послове и координацију инвестиционог пројектовања, Одељење за комуналну инспекцију и извршења, Одељење за имовинско-правне и стамбене послове,

Одељење за друштвене делатности и привреду, Одељење за заједничке послове и Одељење за послове озакоњења објеката. За обаљање стручних и са њима повезаних послова образовано је три службе: Служба за послове Скупштине и Већа градске општине и нормативне послове, Служба за информационе и комуникационе технологије и Служба правне помоћи. Кабинет председника градске општине обавља стручне, саветодавне, организационе и административно-техничке послове у вези остваривања надлежности и овлашћења председника и заменика председника градске општине.

Седишта Градске општине Чукарица је у Београду, Шумадијски трг број 2. Матични број је 07014210, порески идентификациони број 102699531, а рачун за извршење буџета 840-46640-82.

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.

Спровели смо процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима у поступку спровођења мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Чукарица за 2014. годину, ради израде плана ревизије. На основу процене ризика у спровођењу мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Чукарица 2014. годину, утврђено је да постоји ризик да откривене неправилности нису отклоњене на задовољавајући начин.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Чукарица за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који уређују области у којима су откривене неправилности.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

Извршена је ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Чукарица за 2014. годину, о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Чукарица за 2014. годину³ и дато је мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја. Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај⁴, у ком је приказао мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку извршени су преглед одазивног извештаја, оцена његове веродостојност и оцена да ли су мере исправљања задовољавајуће. Одазивни извештај субјекта ревизије није оцењен као веродостојан, након

³ Број: 400-392/2015-04 од 25. септембра 2015. године

⁴ Број I-01 бр. 401-1/15-260 од 17. 12.2015. године

чега је Државна ревизорска институција извршила ревизију одазивног извештаја и након тога сачинила Извештај о ревизији одазивног извештаја Градске општине Чукарица⁵.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Градске општине Чукарица оцењене су мере исправљања и то: (1) у ревизији финансијских извештаја све четири мере исправљања су оцењене као задовољавајуће и (2) у ревизији правилности пословања свих 11 мера исправљања је оцењено као задовољавајуће.

У ревизији правилности пословања која се спроводи, ревидирали смо спровођење мера које је субјект ревизије, Градска општина Чукарица, требала предузети ради исправљања свих неправилности, односно извршена је ревизија спровођења предузетих мера исправљања неправилности које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће. Мере исправљања које су у послеревизионом поступку оцењене као задовољавајуће, обухваћене су ревизијом правилности услед протека времена.

5. Критеријуми

- Закон о Државној ревизорској институцији⁶,
- Закон о буџетском систему⁷,
- Закон о локалној самоуправи⁸,
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину⁹,
- Закон о финансирању локалне самоуправе¹⁰,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹¹,
- Закон о раду¹²,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹³,
- Закон о јавним набавкама¹⁴,
- Закон о удружењима¹⁵,
- Подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона и интерна акта субјекта.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа општих и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Чукарица за 2014. годину,
- испитивање активности, одлука Градске општине Чукарица у вези са спровођењем мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су

⁵ Број 400-3844/2016-04 од 12. децембра 2016. године

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 и 138/22 и 92/23)

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14-др.закон, 101/16-др.закон, 47/18 и 111/21-др.закон

⁹ „Службени гласник РС“ бр. 138/22 и 75/23

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 62/06, 47/11, 93/12, 99/13-усклађени дин.изн, 125/14-усклађени дин.изн, 95/15-усклађени дин.изн, 83/16, 91/16-усклађени дин.изн, 104/16-др.закон, 96/17-усклађени дин.изн, 89/18-усклађени дин.изн, 95/18-др.закон, 86/19-усклађени дин.изн, 126/20-усклађени дин.изн, 99/21-усклађени дин.изн, 111/21-др.закон, 124/22-усклађени дин.изн. и 97/23-усклађени дин.изн.

¹¹ „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 и 123/21-др.закон

¹² „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

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закон, 116/18-др.закон, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16-др. закон, 113/17-др.закон, 95/18-др.закон, 86/19-др.закон, 157/20-др.закон и 123/21-др.закон

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 91/19 и 92/23

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 51/09ц, 99/11 – др.закони и 44/18 – др.закон

откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Чукарица за 2014. годину

- интервјуисање одговорних лица Градске општине Чукарица.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Градске општине Чукарица 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."

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1.1 Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која 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 ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Градска општина Чукарица је донела Статут Градске општине Чукарица¹⁶, као највиши правни акт, Пословник Скупштине Градске општине Чукарица¹⁷. Поред ових аката Градска општина Чукарица усвојила је и следећа документа:

Стратегије: Стратегија управљања ризицима Градске општине Чукарица од 24.03.2016. године.

Одлуке: Одлука о Управи Градске општине Чукарица, Правилнике: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Чукарица и Правилник о изменама и допунама правилника о систематизацији радних места у Управи Градске општине Чукарица.

Организациона структура

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

Скупштина градске општине је највиши орган градске општине. Скупштина има 45 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем на време од четири године, у складу са законом. Скупштина градске општине има председника Скупштине градске општине и заменика Скупштине градске општине, секретара и заменика секретара Скупштине градске општине.

Извршни органи градске општине су Председник градске општине и Веће градске општине. Председник градске општине има заменика. Веће градске општине чине председник градске општине, заменик председника градске општине и девет чланова Већа градске општине.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности градске општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине градске општине, Председника градске општине и Већа градске општине, образује се Управа градске општине као јединствен орган чијим радом

¹⁶ Број XII-01 бр. 06-119/2019 од 25.09.2019. године, Одлука о измени статута ГО Чукарица број 06-93/2021 од 22.09.2021. године

¹⁷ Број XII-01 бр. 06-45/2015 од 29. маја 2015. године, Одлука о изменама Пословника Скупштине ГО Чукарица 06-120/2017 од 26. септембар 2017. године и 06-144/2019 од 20. новембра 2019. године

руководи начелник.

Одлуком о Управи Градске општине Чукарица ближе се уређује организација и делокруг рада Управе Градске општине Чукарица. Овом одлуком је уређено да се у оквиру Управе Градске општине Чукарица образују осам одељења: Одељење за буџет и финансије, Одељење за канцеларијске послове, управљање људским ресурсима и бирачке спискове, Одељење за грађевинске и комуналне послове и координацију инвестиционог пројектовања, Одељење за комуналну инспекцију и извршења, Одељење за имовинско-правне и стамбене послове, Одељење за друштвене делатности и привреду, Одељење за заједничке послове и Одељење за послове озакоњења објеката. За обаљање стручних и са њима повезаних послова образовано је три службе: Служба за послове Скупштине и Већа градске општине и нормативне послове, Служба за информационе и комуникационе технологије и Служба правне помоћи. Кабинет председника градске општине обавља стручне, саветодавне, организационе и административно-техничке послове у вези остваривања надлежности и овлашћења председника и заменика председника градске општине.

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁸, у члану 7 прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Чланом 8 прописано је да су контролне активности писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Градска општина Чукарица је 2016. године донела Стратегију управљања ризицима, која није ажурирана, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Председник ГО Чукарица донео је Решење¹⁹ којим се усваја Мапа пословних процеса (верзија3) Управе ГО Чукарица коју чине листа пословних процеса – образац 1, мапа пословних процеса – образац 2 и документација о систему (вертикални преглед) процедуре – образац 3.

Откривена неправилност број 1

Градска општина Чукарица није ажурирала Стратегију управљања ризиком која је усвојена 2016. године, што није у складу са чланом 7 став Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и случајевима када се контролно окружење значајније измени.

Мера предузета у поступку ревизије број 1

У поступку ревизије Градска општина Чукарица је извршила меру исправљања утврђене неправилности јер је Веће Градске општине Чукарица 02.10.2024. године усвојило ажурирану Стратегију управљања ризицима Градске општине Чукарица XII – 02: 06 – 95/2024.

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.

¹⁸, „Службени гласник РС“, број 89/2019

¹⁹ I-01 бр. 031-6-1-1/2/17 од 20.05.2020. године

Одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, утврђена је обавеза директних и индиректних корисника буџета да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправности и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. Градска општина Чукарица донела је Правилник о организацији буџетског рачуноводства²⁰ и Упутство о раду трезора²¹.

Информације и комуникације обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Градска општина Чукарица врши информисање јавности путем web странице <https://www.cukarica.rs/>, Информатора о раду и давањем обавештења и саопштења путем медија. 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.

Градска општина Чукарица за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање користи рачуноводствени софтвер „САП ЕРП“.

Праћење и процена система

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

Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Чукарица за 2014. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-392/2015-04 од 25. септембра 2015. године. У извештају је дато мишљење са резервом и на финансијске извештаје и на правилност пословања.

Ревизорска кућа „Vaš revizor“, Београд је извршила ревизију завршног рачуна за 2023. годину и сачинила Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Чукарица за 2023. годину у коме је дала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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 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. Градска општина Чукарица нема интерног ревизора јер је Град Београда формирао Службу 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

²⁰ 401-3/09-48 од 31.12.2009. године

²¹ 401-5/14-01 од 8. јануара 2014. године

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.

Прилог 2 - Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Чукарица за 2014. годину у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје

2.1 Неправилна економска класификација

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани: у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 721 хиљаду динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 721 хиљаду динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначани резултат пословања градске општине Чукарица за 2014. годину.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Градске општине Чукарица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Ревидирали смо примену економске класификације у 2023. години за део расхода који су у 2014. годину планирани и извршени применом неправилне економске класификације. У поступку ревизије утврдили смо да је Градска општина Чукарица у 2023. години поступала на следећи начин:

- Расходи по основу накнада члановима комисије извршени су у износу од 362.654 динара и евидентирани су на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. У поступку ревизије утврдили смо да је Председник општине донео Решење о образовању Комисије за предлагање плана за управна извршења решења за Одељења за комуналну инспекцију и извршења²². Чланови ове комисије су запослени у ГО Чукарица. Расходи по основу накнаде члановима комисије који су запослени у ГО Чукарица неправилно су планирани и евидентирани на економској класификацији 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на економској класификацији 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи.
- Расходи на име обавезних такси правилно су планирани и евидентирани на синтетичком конту 482200 – Обавезне таксе.
- У 2023. години нису планирани и извршени расходи на име накнаде штете који се евидентирају у оквиру групе конта 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Откривена неправилност број 2

Градска општина Чукарица је **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2014. годину јер је Управа Градске општине неправилно планирала и евидентирала расходе у износу од 362.654 динара на име накнаде члановима комисије из редова запослених, на синтетичком конту 423500 – Стручне услуге, уместо на синтетичком конту 416100 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима ГО Чукарица да расходе по основу накнада члановима комисија из реда запослених планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим

²² Број: I-01 037-4/23 од 24.01.2023. године

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

2.2 Мање је исказана финансијска имовина и њени извори у консолидованом Билансу стања

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

У консолидованом обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2014. године Градске општине Чукарица, мање је исказана финансијска имовина и њени извори за 119.755 хиљада динара и то за вредност потраживања од купаца за закуп пословног простора, коју ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није евидентирао у главној књизи и није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2014. године.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Градске општине Чукарица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Скупштина Градске општине Чукарица²³ је 30.06.2016. године донела следеће одлуке:

- Одлуку којом је оснивачки акт јавног предузећа „Пословни простор општине Чукарица“ усклађен са Законом о јавним предузећима,
- Одлуку којом Градска општина Чукарица изузима од ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ пословни простор који се односи на пословне просторије које су дате на коришћење и управљање на подручју свих месних заједница које се налазе на територији Градске општине и
- Одлуку којом Градска општина Чукарица од ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ изузима пословни простор у објекту културног центра „Чукарица“.

Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења²⁴ која је важила у 2016. години уређено је да се право управљања пословним простором (што је до тада била основна делатност овог предузећа) преноси на град Београд, односно организациону јединицу Градске управе града Београда, надлежну за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора и то најкасније до 1.12.2016. године. Скупштина Градске општине Чукарица је 28.11.2016. године, донела Одлуку о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Пословни простор општине Чукарица“, које од дана одлуке послује под именом: Јавно предузеће за обављање комуналних услуга „Пословни центар Чукарица“ Београд. Овом одлуком мења се претежна делатност предузећа.

Нисмо ревидирали исказивање финансијске имовине у Билансу стања ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ јер од 1.12.2016. године ово предузеће послује као Јавно предузеће за обављање комуналних услуга „Пословни центар Чукарица“ и нема статус индиректног буџетског корисника.

од 01.12.2016. године

Чланом 2 став 1 тачка 8) Закона о буџетском систему је прописано да су индиректни корисници буџетских средстава правосудни органи, буџетски фондови, месне заједнице, установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“ од 01.12.2016. године нема статус индиректног буџетског корисника. Из тог разлога предузимање мера исправљања утврђених неправилности, које су се односиле на мање исказану финансијску имовину код овог предузећа, није примењиво.

²³ „Службени лист Града Београда“ број 67/2016

²⁴ „Службени лист Града Београда“ број 63/2016

Чланом 23 став 1 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења уређено је да на град Београд, односно организациону јединицу Градске управе надлежну за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора прелазе сва права и обавезе из одлука надлежних органа, односно уговора о закупу које су закључиле градске општине односно јавна предузећа или друге организационе јединице основане од стране градских општина из члана 22 став 1 ове одлуке, уколико су у сагласности са законом и прописима града Београда, почев од 1. децембра. На основу аутентичног тумачења овог члана које је дату у „Службеном листу Града Београда“ број 23/23, наведено је између осталог да податке о потраживањима и дуговањима свих купаца пословног простора до 1. децембра 2016 године, не поседује Секретаријат за финансије, већ те податке и данас воде и евидентирају градске општине односно јавна предузећа или друге организационе јединице основане од стране градских општина.

Чланом 24* исте одлуке уређено је да започети судски спорови са закупцима пословних зграда и пословних просторија којима су управљање градске општине, покренути због неизмирене закупнине, биће настављени и окончани без промене тужиоца.

У консолидованом Билансу стања ГО Чукарица на дан 31.12.2023. године потраживања по основу продаје и друга потраживања (синтетички конто 122100) исказана су у износу од 38.572 хиљада динара. Укупан износ потраживања по основу продаје и друга потраживања (синтетички конто 122100), која су у консолидованом Билансу стања исказана у износу од 38.572 хиљаде динара, чине износ од 28.467 хиљада динара који је исказала Управа ГО Чукарица, износ од 6.740 хиљада динара који је исказао Културни центар Чукарица и износ од 3.365 хиљада динара које су исказале месне заједнице укупно. Исправно су исказани и извори ових средства у пасиви.

У складу са Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења, ГО Чукарица води ванбилансну евиденцију о потраживањима од купаца пословног простора по уговорима који су закључени до 1. децембра 2016. године. Износ потраживања по овом основу исказан је у ванбилансној евиденцији ГО Чукарица (група конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива) и на дан 31.12.2023. године износи 110.814.314 динара. Ова потраживања исказана су у Билансу стања Града Београда, у истом износу на конту 122113 – Спорна потраживања од купаца.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (синтетички конто 122100) која је исказала Управа Градске општине у износу од 28.467 хиљада динара односе се на потраживања по основу накнаде за уступљено земљиште, а на основу судских пресуда (износ од 22.491 хиљаду динара), а остали део потраживања односи се на потраживања по основу других судских спорова, по основу стамбених кредита и потраживања по основу боловања.

Потраживања која је исказао Културни центар Чукарица у износу од 6.740 хиљада динара односе се на потраживања по основу закупа (што је детаљније описано у делу извештаја код тачке 3.10 у којој је по основу утврђених неправилности дата препорука број 6).

Потраживања у износу од 3.365 хиљада динара која су исказале месне заједнице односе се на потраживања из ранијих године која су утужена или по основу којих је покренут поступак извршења.

Налаз: Градска општина Чукарица је у 2023. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2014. годину која се односила на мање исказану финансијску имовину и њене изворе у Билансу стања.

2.3 Мање исказана обавеза за плате и додатке на плату у консолидованом Билансу стања **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину**

У консолидованом обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2014. године градске општине Чукарица, мање су исказане обавезе за 2.923 хиљаде динара и то за вредност обавеза за плате и додатке за децембар 2014. године које ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није

евидентирао у главној књизи и није исказао у Биланса стања на дан 31.12.2014. године.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Градске општине Чукарица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У консолидованом Билансу стања ГО Чукарица на дан 31.12.2023. године обавезе за плате и додатке (група конта 231000) исказане су у износу од 12.217 хиљада динара, а обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) исказане су у износу од 1.900 хиљада динара.

У наредној табели приказана је структура исказаних обавеза на групи конта 231000 и 234000 по корисницима.

Табела број 1 Преглед исказаних обавеза

у хиљадама динара

Назив буџетског корисника	Група конта – 231000 (Обавезе за плате и додатке)	Група конта – 234000 (Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца)
Скупштина	318	49
Председник и веће	1.132	181
Управа ГО	8.310	1.298
КЦ Чукарица	1.262	191
Галерија 73	425	64
Спортска организација Чукарица	335	51
Туристичка организација Чукарица	435	66
УКУПНО	12.217	1.900

Исказане обавезе у консолидованом Билансу стања на групи конта 231000 – Обавезе за плате и додатке и групи конта 234000 – Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца односе се плате запосленима за други део децембра 2023. године код директних и индиректних корисника буџетских средстава. Плата за други део децембра 2023. године исплаћена је у јануару 2024. године.

Нисмо ревидирали исказивање обавеза у Билансу стања ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ јер од 1.12.2016. године ово предузеће послује као Јавно предузеће за обављање комуналних услуга „Пословни центар Чукарица“ и нема статус индиректног буџетског корисника, како је детаљније описано у тачки 2.2 овог извештаја. Из тог разлога предузимање мера исправљања утврђених неправилности, које су се односиле на мање исказане обавезе код овог предузећа, није примењиво.

Налаз: Градска општина Чукарица је у 2023. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2014. годину која се односила на мање исказане обавезе за плате и додатке.

2.4 Неусаглашеност главне књиге и помоћне књиге основних средстава код јавног предузећа

Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја за 2014. годину

Помоћна књига основних средстава није усаглашена са главном књигом за износ од 93.562 хиљаде динара, за вредност земљишта које ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није евидентирано у помоћној књизи основних средстава.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Градске општине Чукарица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије утврдили смо да Градско општина Чукарица у својим пословним књигама нема евидентирано земљиште.

Како је детаљније објашњено у тачки 2.2 извештаја, Скупштина Градске општине Чукарица је 28.11.2016. године, донела Одлуку о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Пословни простор општине Чукарица“, које од дана одлуке послује под именом: Јавно предузеће за

обављање комуналних услуга „Пословни центар Чукарица“ Београд. Овом одлуком промењено је име под којем послује предузеће и претежна делатност предузећа је 96.03 – погребне и сродне делатност. У члану 15 став 3 ове одлуке уређено је да имовину предузећа чине право коришћења покретних и непокретних ствари, новчана средства и хартије од вредности и друга имовинска права, која су пренета на коришћење предузећу у складу са законом, укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини.

Увидом у податке објављене у Агенцији за привредне регистре, ЈП „Пословни центар Чукарица“ је финансијске извештаје за 2023. годину саставило у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. У Билансу стања, на АОП 0010 Земљиште и грађевински објекти у колони текућа година исказана је вредност 179.994 хиљаде динара. У ванбилансној активи и пасиви исказано је стање у износу од 1.460 хиљада динара и односи се на бланко соло менице и банкарске гаранције.

Откривена неправилност број 3

Градска општина Чукарица је **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2014. годину јер је ЈП „Пословни центар Чукарица“ чији је оснивач ГО Чукарица, у својим пословним књигама евидентирало земљиште у јавној својини, које користи ради обављања претежне делатности и исто је исказало у Билансу стања за 2023. годину. У поступку ревизије није нам презентован акт који представља правни основ којим се земљиште у јавној својини даје на коришћење овом јавном предузећу, што није у складу са чланом 21 став 1 Закона о јавној својини којим је уређено да јавно предузеће чији је оснивач јединица локалне самоуправе, које обавља делатност од општег интереса, користи непокретности које им нису уложене у капитал на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Чукарица, која је оснивач ЈП „Пословни центар Чукарица“, да спроведу одговарајуће активности и покрену иницијативу за исходовање акта као правног основа, којим ће бити уређено коришћење земљишта у јавној својини и да се након исходовања овог акта спроведу одговарајућа књижења код јавног предузећа као корисника земљишта у јавној својини и књижења код носиоца права својине над овим земљиштем.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Чукарица за 2014. године у делу који се односи на правилност пословања

3.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Чукарица је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 54.873 хиљаде динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:

Скупштина ГО у износу од 4.210 хиљада динара јер

- (1) је извршила расход у износу од 4.053 хиљаде динара за исплату накнаде одборницима Скупштине општине за присуство и рад на седницама;
- (2) је дотације политичким странкама за финансирање редовног рада за 2014. годину извршила више за 157 хиљада динара у односу на могући износ који се из буџета локалне самоуправе може утрошити за финансирање политичких странака, тако што је применила

неправилну основицу (уместо расхода који се финансирају из пореских прихода применила укупне расходе који су већи;

Председник општине и Општинско веће у износу од 1.384 хиљада динара и то:

- (1) извршили су набавку услуге смештаја монтера дечијег парковског мобилијара у износу од 54 хиљаде динара а да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене;
- (2) извршавали су расход за услугу организације програма на малој бини манифестације „Пожешка-улица отвореног срца“ и наступа хора „Шале“ у износу од 225 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;
- (3) извршили су расход финансирањем културних програма и пројеката „Четвртог фестивала домаћих играних серија „Федис 2014“ и „Модерне музичке радионице“ у износу од 1.010 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса који се расписује ради прикупљања предлога за финансирање или суфинансирања пројеката у култури;
- (4) средства у износу од 95 хиљада динара су одобрили удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса;

Управа Градске општине у износу од 36.649 хиљада динара и то:

- (1) извршавала је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 19.995 хиљада динара;
- (2) извршавала је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 3.569 хиљада динара;
- (3) извршила је расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у већем износу од 287 хиљада динара;
- (4) извршавала је у периоду јануар-мај 2014. године расход за услугу физичког обезбеђења објеката и имовине у износу од 1.160 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;
- (5) извршила је расход за учешће запослених на радничким спортским играма у износу од 355 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;
- (6) извршавала је расход за услуге поправки возила у износу од 793 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;
- (7) извршавала је расход за набавку папира и осталог канцеларијског материјала у износу од 395 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;
- (8) са подрачуна 840-887741-40 - Средства стамбеног фонда, у 2014. години одобрена је краткорочна позајмица изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима (173) у укупном износу од 10.095 хиљада динара, без доказа да су иста коришћена за побољшавање услова становања;

Културни центар Чукарица у износу од 6.225 хиљада динара и то:

- (1) извршавао је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 669 хиљада динара;
- (2) извршавао је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 120 хиљада динара;
- (3) извршавао је расход за набавку добара у износу од 127 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;
- (4) извршио је набавку лимарских услуга и услугу сређивања архиве преко омладинске задруге обављањем привремених и повремених послова задругара у износу од 57 хиљада динара а да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене;
- (5) извршавао је расходе за извођење позоришних представа у износу од 5.252 хиљаде динара, а да је Предлог програма рада за 2014. годину поднет оснивачу у месецу децембру 2013. године без спецификације активности по програмима и без закључивања уговора о финансирању одобрених програма и делова програма у 2014. години са надлежним органом градске општине Чукарица;

Културна установа “Галерија 73” у износу од 1.362 хиљаде динара и то:

- (1) извршавала је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 1.155 хиљада динара;
- (2) извршавала је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 207 хиљада динара;

Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“ у износу од 5.043 хиљаде динара и то:

- (1) извршавало је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у већем износу од 1.176 хиљада динара;
- (2) накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад исплатило је више 222 хиљаде динара;
- (3) извршавало је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у већем износу од 268 хиљада динара;
- (4) извршило је расходе накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у већем износу од 171 хиљаду динара;
- (5) преузело је обавезу и извршавало расходе за правно заступање пред домаћим судовима - адвокатске услуге у износу од 667 хиљада динара;
- (6) извршавало је расходе за адвокатске услуге у износу од 220 хиљада динара на основу уговора који је закључен 2012. године а да се не ради о капиталном издатку нити се ради о природи расхода који захтева плаћање у више година;
- (7) је извршавао расход за набавку добара у износу од 75 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;
- (8) извршило је расходе за рад ноћног чувара и за одржавање тоалета на пијаци у Сремчици преко омладинске задруге у износу од 52 хиљаде динара и расходе за лимарске радове на гробљима и пијацама и електроинсталатерске радове у износу од 193 хиљаде а да није пружен доказ о томе да је обезбеђена конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене;
- (9) извршавало је расход за репарацију металних киоска на пијаци у Сремчици у износу од 114 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без пружања доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене;
- (10) извршавало је расход за набавку канцеларијског материјала, ХТЗ опреме и набавку горива у износу од 961 хиљаду динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;
- (11) извршило је расход за канцеларијски материјал, ХТЗ опрему и за трошкове есхумације у износу од 456 хиљада динара а да није пружило доказе о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене;
- (12) извршавало је расход за набавку рачунарске опреме у износу од 92 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без пружања доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене;
- (13) извршавало је издатак за репарацију затворених тезги у износу од 201 хиљаде динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора;
- (14) извршавало је издатке за набавку софтвера за евиденцију закупа пословног простора и софтвера за повезивање финансијског књиговодства са евиденцијом закупа у износу од 175 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора и без пружања доказа о томе да је обезбеђена конкуренција и да цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Градске општине Чукарица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Градска општина Чукарица је у 2023. години предузела следеће мере исправљања по утврђеним неправилностима у спроведеној ревизији за 2014. годину:

Скупштина ГО

(1) Скупштине општине је донела Одлуку²⁵, којом је уређена висина, услови и начин исплате накнаде одборницима за присуство и рад на седницама. У 2023. години извршени су расходи по основу накнаде одборницима за присуство и рад на седницама Скупштине у износу од 10.000 динара, у висини и на начин како је то утврђено наведеном одлуком.

(2) Расходи по основу дотација политичким странка за финансирање редовног рада у 2023. години, исправно су обрачунати, применом основице коју чине порески приходи, како је то дефинисано чланом 16 Закона о финансирању политичких активности²⁶.

Управа ГО Чукарица

(1) У поступку ревизије утврдили смо у 2023. години није вршена набавка услуге смештаја монтера дечијег парковског мобилијара. Према писменом изјашњењу одговорног лица и увидом у аналитичке картице групе конта 423000 – Услуге по уговору нису извршени расходи по овом основу.

(2) У 2023. години извршени су расходи у укупном износу у износу од 2.898.000 динара за услуге организације манифестације „Улица отвореног срца“. Расходи су извршени на основу Уговора²⁷ који је закључила директорица Туристичке организације ГО Чукарица са Агенцијом за пружање аудио-видео услуга Зоран Ожват пр Нови Сад, уговорена вредност услуге износи 2.898.000 динара.

(3) На основу члана 76 Закона о култури, Уредбе о критеријумима, мерилима и начину избора пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединица локалне самоуправе и Решења о расписивању Конкурса у области филмска уметност и остало аудио-визуелно стваралаштво у 2023. години, број: 451-04-11/2023-03 од 27.1.2023. године, а у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину, Министарство културе Републике Србије је расписало Конкурс за финансирање или суфинансирање пројеката у области филмска уметност и остало аудио-визуелно стваралаштво у 2023. години. На основу Решења о додели средстава за суфинансирање пројеката у области филмске уметности и осталог аудио-видео стваралаштва Број: 401-1-289/2023-03 од 3.5.2023. године, Министарство културе је доделио средстава и закључио Уговор о суфинансирању пројекта Филмско лето на Чукарици са Туристичком организацијом Чукарица у износу од 500.000 динара. У 2023. години извршени су расходи по основу услуга организације манифестације „Филмско лето на Чукарици“ у износу од 500.000 динара.

(4) ГО Чукарица је расписала и спровела Јавни конкурс²⁸ за доделу средстава удружењима из буџета ГО Чукарица за реализацију пројеката у области културе у 2023. години. У поступку ревизије испитивали смо Уговор²⁹ о финансирању пројекта за реализацију програма у области културе средствима из буџета ГО Чукарица за 2023. годину са КУД „Димитрије Туцовић“ Београд, укупна уговорена вредност 200.000 динара.

(1) и (2) Градска општина Чукарица је утврдила коефицијенте за исплату плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана, именована и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у складу са Правилником о изменама и допунама правилника о платама и другим примањима изабраних, именованих и

²⁵ број: VII-01 06-140/2017 од 14.11.2017. године

²⁶ „Службени гласник РС“, број 14/2022

²⁷ Број: 01-339-1/2022 од 21.12.2022. године

²⁸ Број: IX-03-404-87/2023 од 14.3.2023. године

²⁹ Број: 404-815 од 15.05.2023. године

постављених лица у органима ГО Чукарица³⁰ и Управи ГО Чукарица, Правилником о изменама и допунама правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Управи ГО Чукарица³¹ и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима³².

У поступку ревизије, испитивали смо утврђене коефицијент и обрачун и исплату плата, накнада и додатака и социјалних доприноса за изабрана лица (председника општине, заменика председника општине и председника скупштине), за запослена лица (руководиоце унутрашњих организационих јединица) и за запослене који имају стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од 180 ЕСПБ бодова, основним струковним студијама, односно на студијама у трајању до три године, средње образовање и квалификоване раднике. Утврдили смо да су коефицијенти за наведена лица исправно утврђени и да је правилно примењена основица за обрачун плата односно да су елементи за обрачун плата правилно примењени.

(3) Управа ГО Чукарица је у 2023. години извршила расход за трошкове превоза на посао и са посла у новцу, у износу од 129.843 динара који је евидентиран на конту 415000 - Накнаде трошкова за једно запослено лице Увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да се накнада за превоз на посао и са посла у новцу обрачунава према стварном трошку, односно према броју дана доласка и одласка са рада и износа дневне цене карте.

(4) Управа ГО Чукарица је у 2023. години спровела поступак јавне набавке услуге обезбеђења објеката Управе. На основу Одлуке о додели уговора по спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор о пружању услугу обезбеђења објеката Управе ГО Чукарица и завичајног музеја у Жаркову³³, са „Secor Guard“ д. о. о. Београд, а укупна уговорена вредност износи 10.000.000 динара са ПДВ-ом. Укупно извршени расходи за услуге обезбеђења износе 7.268.659 динара.

(5) Према писменом изјашњењу одговорног лица и увидом у пословне књиге у 2023. години, Управа ГО Чукарица није планирала и извршила расходе на име учешће запослених на радничким спортским играма.

(6) Управа ГО Чукарица је у 2023. години, на основу Одлуке о додели уговора по спроведеном поступку јавне набавке у отвореном поступку, закључила Уговор о услугама сервисирања возила ГО Чукарица³⁴ са Аутосервис „Браћа Павловић“ пр Београд, а укупна уговорена вредност 1.200.000 динара са ПДВ-ом. Укупан износ извршених расхода за услуге сервисирања возила у 2023. години је износио 538.540 динара.

(7) Управа ГО Чукарица је у 2023. години, на основу Одлуке о додели уговора по спроведеном поступку јавне набавке у отвореном поступку, закључила Уговор за испоруку канцеларијског материјала-Партија 1 канцеларијски инвентар³⁵ са „Табулир комерц“ д. о. о. Београд а укупна уговорена вредност је 800.000 динара са ПДВ-ом. Укупно извршени расходи по основу овог уговора су износили 607.832 динара.

(8) Прегледом аналитичких картица расхода и на основу писменог изјашњењу одговорног лица у 2023. години, ГО Чукарица није одобравала ни једну врсту позајмица изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима.

³⁰ Број: 110-3/2013 од 11.12.2013. године са изменама број: 120-5/14 од 13.01.2014. године, број: 120-6/14 од 20.06.2014. године, број: 120-16/15 од 23.06.2015. године и 120-6/16 од 27.05.2016. године

³¹ Број: 120-4/14 од 13.01.2014. године са изменама број: 120-7/14 од 20.06.2014. године, број: 120-8/14 од 09.09.2014. године, број: 120-09/14 од 24.10.2014. године, број: 120-14/2015 од 19.06.2015. године, број: 120-04/2016 од 11.04.2016 године, број: 120-05/16 од 25.05.2016. године и 120-19/16 од 26.12.2016. године

³² „Службени гласник РС“, бр. 44/08, 2/12, 113/17-др.закон, 23/18, 95/18-др.закон, 86/19 – др.закон, 157/20-др.закон и 123/21- др.закон

³³ Број: 404-78 од 9.3.2023. године

³⁴ Број: 404-835 од 18.5.2023. године

³⁵ Број: 404-630 од 7.4.2023. године

Културни центар Чукарица

(1) и (2) Директор Културног центра „Чукарица“ је донео Правилник о звањима и платама запослених у културном центру „Чукарица“ (Правилник о изменама и допунама)³⁶ којим су утврђени коефицијенте за исплату плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована лица и запослене код Културног центра „Чукарица“.

У поступку ревизије, испитивали смо утврђене коефицијенте и обрачун и исплату плата за директора и програмског директора Културног центра „Чукарица“ у 2023 години. Утврдили смо да су коефицијенти за ова лица утврђени у складу са Правилником о звањима и платама запослених у Културном центру „Чукарица“. Увидом у платне листиће утврдили смо да је правилно примењена основица за обрачун плата односно да су елементи за обрачун плата правилно примењени.

(3) Културни центар Чукарица, је у 2023. години, извршио набавку добара на основу закљученог Уговор о купопродаји робе односно за испоруку хемије³⁷ са добављачем Друштво за трговину, посредовање услуге „Bigz office group“ д. о. о. Београд, а укупна уговорена вредност је 150.000 динара.

(4) Културни центар Чукарица, је у 2023. години, у складу са Законом о јавним набавкама, доставио путем наруџбенице позив за достављање понуда за услуге спровођења превентивних мера заштите од пожара. На основу Одлуке о додели набавке закључен је Уговор о обављању послова спровођења превентивних мера заштите од пожара³⁸ са добављачем „Ватроопрема“ д. о. о. Београд, а укупно уговорена вредност је 81.600 динара без ПДВ-а.

(5) Директор Културног центра „Чукарица“ је донео План и програм рада за 2023. годину³⁹ који је Одлуком⁴⁰ усвојио Управни одбор Културног центра „Чукарица“, а на који је Решењем⁴¹ Скупштина ГО Чукарица дала сагласност. Културни центар Чукарица, је закључио Уговор о финансирању одобрених одобрених културних програма и делова програма текућих расхода и издатака Културног центра „Чукарица“ за 2023. годину⁴² и Анекс I Уговора⁴³.

Културна установа “Галерија 73”

(1) и (2) Директор културне установе “Галерија 73” је донео Правилник о звањима и платама запослених у културној установи “Галерија 73”⁴⁴ којим су утврђени коефицијенти за исплату плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована лица и запослене код Културне установе “Галерија 73”.

У поступку ревизије, испитивали смо утврђене коефицијенте за директора и програмског директора Културне установе „Галерија 73“ у 2023 години. Утврдили смо да су коефицијенти за ова лица утврђени у складу са Правилником о звањима и платама запослених у Културној установи „Галерија 73“.

Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“

Нисмо ревидирали преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака код ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ јер од 1.12.2016. године ово предузеће послује као Јавно предузеће за обављање комуналних услуга „Пословни центар Чукарица“ и нема статус индиректног буџетског корисника, како је детаљније описано у тачки 2.2 овог извештаја. Из тог разлога предузимање мера исправљања утврђених неправилности, које су се односиле на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака код овог предузећа, није примењиво.

³⁶ Број: 557 од 23.12.2014. године са изменама број: 284 од 19.06.2015. године, број: 309 од 07.07.2015. године, број: 154 од 20.02.2020. године, број: 304 од 16.04.2021. године, број: 213 од 12.03.2021. године, број: 1093 од 31.12.2021. године

³⁷ Број: 76 од 6.2.2023. године

³⁸ Број: 33 од 26.01.2023. године

³⁹ Број: 968 од 21.12.2022. године

⁴⁰ Број: 969 од 21.12.2022. године

⁴¹ Број: 06-137/2022 од 30.12.2022. године

⁴² Број: 1030 од 31.12.2022. године

⁴³ Број: 352 од 8.5.2023. године

⁴⁴ Број: 106-1/21 од 16.03.2021. године

Налаз: Градска општина Чукарица је у 2023. години **отклонила** неправилности утврђене у ревизији за 2014. годину, које су се односиле на преузимање обавезе и извршење расхода и издатака, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима.

3.2 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Чукарица је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 2.866 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

Председник општине и Општинско веће у износу од 1.935 хиљада динара за трансфер средства за финансирање расхода за текуће одржавање зграда Школе за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ – Умка и за уградњу видео надзора у објекат ОШ „Љуба Ненадовић“, без записника о примопредаји извршених радова и рачуна испостављеног по извршеним радовима;

Управа Градске општине у износу од 356 хиљада динара, а односи се на механичарске услуге поправки возила које нису потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену;

Културни центар Чукарица у износу од 575 хиљада динара који се односе на расходе за организовање извођења позоришних представа који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Градске општине Чукарица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Управа Градске општине

У поступку ревизије испитивали смо извршење расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, расходе за одржавање видео надзора, расходе за услуге сервисирања возила. Након спроведеног поступка јавне набавке Управа ГО Чукарица је закључила уговор са извођачем радова „Хидротехника ГМК“ д. о. о. Београд. Предмет овог уговора је извођење радова на ПУ „Бубамара“ у улици 13. септембра број 27 Рушањ, према спецификацији која је саставни део овог Уговора. Укупна уговорена вредност радова износи 4.712.339,60 динара без урачунатог ПДВ. Након извршених радова, а у складу са чланом 10 закљученог уговора извршена је примопредаја радова о чему је сачињен Записник о квалитативном пријему радова који је потписан од стране чланова комисије, надзора и одговорног извођача. Укупно извршени расходи овом по основу извршени су у износу од 4.706.891,84 динара на основу окончане ситуације⁴⁵ која је потписана и оверена од стране надзорног органа. Расход је извршен на основу валидне рачуноводствене документације.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Управа ГО Чукарица је закључила Уговор са добављачем Услуге система обезбеђења - сервис Саша, п. р. Раља⁴⁶. Предмет уговора су услуге текућег одржавања опреме за видео надзор зграда Управе и парковске површине на територији ГО Чукарица, а укупна уговорена вредност услуга износи 2.083.333,33 динара без ПДВ-а. Расходи по овом уговору извршени су на основу испостављене факутре добављача и записника о пруженој услузи који садржи извештај о предмету, степену и квалитету извршеног уговореног посла. Укупно извршени расходи у 2023. години по основу ових услуга изnose 1.404.000 динара.

⁴⁵ Број 100-603/23-90 од 25.12.2023. године

⁴⁶ Број 404-931 од 8.08.2023. године

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Управа ГО Чукарица је закључила уговор са Аутосервисом „Браћа Павловић Срећко Павловић“ пр Београд. Предмет овог уговора је услуга сервисирања возила ГО Чукарица, а укупно уговорена вредност услуге је 26.700 динара са ПДВ. Расходи по овом уговору извршени су на основу испостављене фактуре која је потписана од стране лица које је контролисало извршење ове услуге.

Културни центар Чукарица је извршио плаћање за организацију позоришне представе „Женски разговори“. Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре Позоришног агента „Арт Моретта“ Београд у износу од 240.000 динара, која је потписана од стране одговорног лица Културног центра као потврда да је услуга извршена.

Налаз: Градска општина Чукарица је у 2023. години **отклонила** неправилности откривене у ревизији за 2014. годину, које су се односиле на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.

3.3 Преузимање обавеза и извршавање расхода без спровођења поступка јавне набавке **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Градска општина Чукарица преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 7.020 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке, код следећих буџетских корисника:

Председник општине и Општинско веће, преузели су обавезу и извршили плаћање по основу угоститељских услуга у износу од 200 хиљада динара;

Управа Градске општине

(1) преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 903 хиљаде динара према „Теленор“ д. о. о. Београд, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7 и 39 став 2 закона о јавним набавкама,

(2) преузела је обавезу и извршила плаћање без обезбеђење зграда у износу од 1.160 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке,

(3) преузела је обавезу и извршила плаћање за услуге поправки службених возила у износу од 793 хиљаде динара без спровођења поступка јавне набавке;

Месна заједница Жарково је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 850 хиљада динара према „ЕПС Снабдевање“ д. о. о. Београд, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7 и 39 став 2 Закона о јавним набавкама;

Месна заједница Железник је преузела обавезу и извршила плаћање у износ од 1.170 хиљада динара према „ЕПС Снабдевање“ д. о. о. Београд, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7 и 39 став 2 Закона о јавним набавкама;

ЈП „Пословни простор општине Чукарица“

(1) преузело је обавезу и извршило плаћање у износу од 731 хиљаду динара према „ЕПС Снабдевање“ д. о. о. Београд, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7 и 39 став 2 Закона о јавним набавкама;

(2) преузело је обавезу и извршило плаћање у износу од 538 хиљаду динара за набавку горива без претходно спроведеног поступка јавне набавке;

(3) преузело је обавезу и извршило плаћање уређења и чишћења гробља ангажовањем лица преко омладинке задруге у износу од 675 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Градске општине Чукарица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Председник општине и Општинско веће су у 2023. години преузели обавезу и извршили плаћање по основу угоститељских услуга у износу од 1.907 хиљада динара. Градска општина

Чукарица је закључила уговор о јавној набавци угоститељских услуга за потребе ГО Чукарица⁴⁷ број 404-740 од 27.04.2023. године и Анекс уговора број 404-612 од 15.11.2023. године, на износ од 3.030 хиљада динара са ПДВ.

Управа Градске општине

1) Управа Градске општине је у 2023. години преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 1.930 хиљада динара добављачу „Телеком Србија“ а. д. Београд на основу закљученог Уговора о јавној набавци чији је предмет пружање услуга мобилне телефоније број 404-828 од 22.12.2022. године. Уговор је закључен на процењену вредност јавне набавке, у износу од 3.000.000 динара без ПДВ, односно 3.600.000 динара са ПДВ, на период од две године.

Чланом 2 став 2 Уговора уговорено је да су уговорне стране сагласне да ће давалац услуга извршити услуге за 150 корисника (СИМ картица) уз могућност корекције овог броја, са одређеним буџетом за набавку телефонских апарата по избору корисника услуга, у бруто износу од 2.500.000 динара са ПДВ.

Чланом 156 став 1 Закона о јавним набавкама⁴⁸ прописано је да уговор о јавној набавци може да се измени, без обзира на вредност измене, ако су измене биле предвиђене у документацији о набавци и уговору о јавној набавци на јасан, прецизан и недвосмислен начин, а које могу да укључе и одредбе о промени цене или опција. Моделом уговора у ставу 4 прописано је да су уговорне стране сагласне да ће укупна вредност уговора за период од две године од дана реализације уговора, бити одређена према стварно реализованом саобраћају, али највише до вредности која је за намену услуга мобилне телефоније планирана важећим финансијским планом наручиоца за 2022. годину у износу од 3.000.000 динара без ПДВ, односно 3.600.000 динара са ПДВ.

2) Управа Градске општине је у 2023. години извршила јавне набавке услуга обезбеђења након којих је закључила два уговора. Уговор о јавној набавци чији је предмет пружање услуга обезбеђења објеката Управе ГО Чукарица број 404-230 од 18.03.2022. године закључен је са „Secor Guard“ д. о. Београд на износ од 6.000.000 динара са ПДВ. Уговор о јавној набавци чији је предмет пружање услуга обезбеђења објеката управе Градске општине Чукарица и завичајног музеја у Жаркову број 404-78 од 09.03.2023. године је закључен са „Secor Guard“ д. о. Београд. Укупна вредност уговорене услуге износи 8.333.333,33 динара без ПДВ, односно 10.000.000 динара са ПДВ. Уговори су закључени на период до утрошка уговорених средстава од дана закључења уговора, а најдуже 12 месеци од дана ступања на снагу уговора. Извршена плаћања у 2023. години по основу ова два уговора износи 9.073 хиљаде динара.

3) Управа Градске општине је у 2023. години преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 729 хиљада динара у складу са Уговором о јавној набавци за услуге сервисирања возила Градске општине Чукарица број 404-835 од 18.05.2023. године који је закључен са Аутосервисом „Браћа Павловић Срећко Павловић“ пр. Предмет уговора о јавној набавци подразумева редовно и ванредно одржавање и сервисирање возног парка Градске општине Чукарица и то за 14 возила за 12 месеци, односно до утрошка планираних финансијских средстава наручиоца за ову јавну набавку. Укупна вредност уговорене услуге износи 1.000.000 динара без ПДВ, односно 1.200.000 динара са ПДВ.

Градска општина Чукарица закључила је Уговор о продаји активне електричне енергије са потпуним снабдевањем са „ЕПС“ а. д. Београд на период од годину дана, а до утрошка одређених финансијских средстава од потписивања уговора и његовог ступања на снагу, у износу од 8.333.333 динара без ПДВ, односно 10.000.000 динара са ПДВ. Чланом 2 став 2 Уговора дефинисана су места примопредаје унутар електроенергетског система Републике Срвије на електроенергетским објектима, међу која спадају и ЕД Месне заједнице Жарково и ЕД Месне заједнице Железник.

⁴⁷ број 404-740 од 27.04.2023. године и Анекс уговора број 404-612 од 15.11.2023. године

⁴⁸ “Службени гласник РС“ број 91/2019

Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“

Нисмо ревидирали јавне набавке код ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ јер од 1.12.2016. године ово предузеће послује као Јавно предузеће за обављање комуналних услуга „Пословни центар Чукарица“ и нема статус индиректног буџетског корисника, како је детаљније описано у тачки 2.2 овог извештаја. Из тог разлога предузимање мера исправљања утврђених неправилности, које су се односиле на преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне набавке код овог предузећа, није примењиво.

Налаз: Градска општина Чукарица је у 2023. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, која се односила на неправилност да је преузела обавезе и извршила расходе без спровођења поступка јавне набавке.

3.4 Преузимање обавеза по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Чукарица је преузела обавезе по рачунима и уговорима које су веће у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 3.065 хиљада динара код следећих корисника:

Управа Градске општине Чукарица у износу од 2.931 хиљаду динара и то за: плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2014. године, у износу од 1.359 хиљада динара и обрачунати порез на зараде на основу Закона о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других примања за децембар месец 2014. године у износу од 1.572 хиљаде динара;

Културни центар Чукарица у износу од 134 хиљаде динара и то за: награде запосленима и остале посебне расходе у износу од осам хиљада динара, услуге по уговору у износу од девет хиљада динара, материјал у износу од 22 хиљаде динара, порез на зараде на основу Закона о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других примања у износу од 88 хиљада динара, порезе, обавезне таксе и казне у износу од седам хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Градске општине Чукарица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему прописано је да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорити апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Ставом 10 истог члана прописано је да изузетно из става 1 овог члана расходе за запослене, пензије, енергетске услуге, услуге комуникације, комуналне услуге и расходе за закуп имовине и опреме планирају се до износа који доспева на плаћање у текућој буџетској години.

Управа ГО Чукарица

У поступку ревизије испитивали смо преузимање обавеза код Управе ГО Чукарица за расходе за плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца. Расходи на групи конта 411000 – Плате, накнаде и додаци запосленима планирани су у износу од 228.146 хиљада динара, а извршени су у износу од 214.253 хиљаде динара. Износ неизвршене апропријације је 13.893 хиљаде динара, а преузете неизвршене обавезе за плате, накнаде и додатке запосленима за други део децембра 2023. године су износиле 8.310 хиљада динара.

Расходи на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца планирани су у износу од 39.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 32.454 хиљаде динара. Износ неизвршене апропријације је 6.546 хиљаде динара, а преузете неизвршене обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца за други део децембра 2023. године су износиле 1.298 хиљада динара. Обавезе по основу расхода за плате, додатке и накнаде запослених и

социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2023. године су евидентирани са стањем на дан 31.12.2023. године. Други део децембарске плате исплаћен је у јануару 2024. године. Обавезе по овом основу у 2023. години преузете су до износа одобрених апропријација.

Културни центар Чукарица

У поступку ревизије испитивали преузимање обавеза код Културног центра „Чукарица“ за расходе за услуге по уговору, материјал, порезе, обавезне таксе, казне, пенали и камате и награде запосленима и остале посебне расходе.

Расходи на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни планирани су у износу од 1.520 хиљада динара (извор финансирања 01), а извршени су у износу од 1.457 хиљада динара. Износ неизвршене апропријације износи 63 хиљаде динара.

Расходи на групи конта 423000 – Услуге по уговору (извор финансирања 01) планирани су у износу од 8.110 хиљада динара, а извршени су у износу од 7.817 хиљада динара. Преузете а неизвршене обавезе по рачунима су износиле 273 хиљаде динара. Преостали износ неизвршене апропријације је износио 20 хиљада динара.

Расходи на групи конта 423000 – Услуге по уговору (извор финансирања 04) планирани су у износу од 1.860 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.693 хиљада динара. Преостали износ неизвршене апропријације је износио 167 хиљада динара.

Расходи на групи конта 426000 – Материјал планирани су из извора финансирања 04 у износу од 770 хиљада динара, а извршени су у износу од 752 хиљаде динара. Преостали износ неизвршене апропријације износио је 18 хиљада динара.

Расходи на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате планирани су из извора финансирања 01 у износу од 1.200 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.198 хиљада динара. Преостали износ неизвршене апропријације износио је 2 хиљаде динара.

Налаз: Градска општина Чукарица је у 2023. години **отклонила** неправилност утврђену у ревизији за 2014. годину, која се односила на преузимање обавезе изнад одобрених апропријација.

3.5. Недовољно ефикасан систем интерних контрола – контролно окружење

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Месна самоуправа на територији Градске општине Чукарица није конституисана и организована у складу са одредбама Закона о локалној самоуправи и са Статутом градске општине Чукарица; Градска општина Чукарица није донела пропис или општи акт којим се ближе уређује начин, мерила и критеријуми за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета Градске општине; Културни центар Чукарица није донео интерни акт о условима и начину коришћења службених мобилних телефона и није интерним актом уредио право на коришћење и начин коришћења репрезентације; ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није интерним актом уредио право на коришћење и начин коришћења репрезентације

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Градске општине Чукарица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

- Чланом 66 Статута ГО Чукарица утврђено је да се ради задовољавања потреба и интереса грађана на одређеном подручју Градске општине Чукарица, образује месна заједница, односно други облик месне самоуправе. Чланом 68 Статута уређено је да Градска општина Чукарица има 11 месних заједница и то: Михајловац, Баново Брдо, Чукарчка падина, Жарково, Церак, Железник, Сремчица, Рушањ, Велика Моштаница, Умка и Остружница. Чланом 70 Статута уређено је да се у месној заједници образује савет месне заједнице, као основни представнички орган грађана на подручју месне заједнице. Савет месне заједнице бира Скупштина ГО Чукарица. Чланове савета месне заједнице Скупштина бира на предлог збора грађана који се сазива за подручје месне заједнице. Савет има Председника савета месне заједнице, кога бира

из реда својих чланова, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја чланова савета месне заједнице. У 2023. години месне заједнице на територији Градске општине Чукарица нису имале образоване савете месних заједница, као представничке органе грађана на подручју месне самоуправе. На тај начин месна самоуправа на територији ГО Чукарица није конституисана и организована у складу са Законом о локалној самоуправи, Законом о главном граду и Статутом ГО Чукарица.

- ГО Чукарица је донела Одлуку о утврђивању сталних манифестација у области културе, образовања и спорта од значаја ГО Чукарица,⁴⁹ којим се ближе уређује, начин мерила и критеријуми за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета ГО Чукарица;

- Директор Културног центра „Чукарица“ је донео Правилник о коришћењу средстава репрезентације Културног центра „Чукарица“⁵⁰ којим се уређују услови и начин коришћења средстава за репрезентацију. Директор ове установе донео је Одлуку⁵¹ којом се одобрава плаћање рачуна до утврђеног лимита за искоришћени саобраћај у мобилној телефонији за именована лица и запослене на појединим радним местима, који су одређени овом одлуком, а који су због врсте посла ангажовани ван радних просторија.

- У поступку ревизије испитивали смо коефицијенте за обрачун и исплату плата у Културној установи „Галерија 73“, како је описано у тачки 3.1 овог извештаја. Утврдили смо да је директор културне установе “Галерија 73” донео Правилника о звањима и платама запослених у културној установи “Галерија 73” (у даљем текст: Правилник) којим је утврдио звања, плате, накнаде плата и друга примања запослених. Чланом 2 Правилника прописано је да запослени у Културној установи „Галерија 73“ стичу звања утврђена Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака, која изражавају стручна звања запосленог и његову оспособљеност за вршење послова одређеног степена сложености. Чланом 30 став 1 Закона о запосленима у јавним службама (у даљем тексту: Закон), прописано је да се правилником о организацији и систематизацији послова у јавној служби (у даљем тексту: Правилник), утврђују организациони делови у јавној служби, радна места у организационим деловима, као и радна места за која се као посебан услов предвиђа познавање језика и писама националне мањине који је у службеној употреби на територији јединице локалне самоуправе у којој се налази седиште јавне службе, односно њене организационе јединице, опис послова који се обављају на радним местима, одређење стручне спреме, односно образовања потребног за обављање послова радног места, број извршилаца и други посебни услови за рад на тим пословима. Чланом 2 овог закона прописано је да је радно место у Правилнику одређење за назив посла који се обавља код послодавца и које се уноси у Правилник према називима одређеним актом Владе за радна места која су утврђена актом Владе, односно Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору. Културна установа „Галерија“ није донела акт којим уређује организацију и систематизацију послова на начин прописан чланом 30 Закона о запосленима у јавним службама.

- Нисмо ревидирали систем интерних контрола код ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ јер од 1.12.2016. године ово предузеће послује као Јавно предузеће за обављање комуналних услуга „Пословни центар Чукарица“ и нема статус индиректног буџетског корисника, како је детаљније описано у тачки 2.2 овог извештаја. Из тог разлога предузимање мера исправљања утврђених неправилности, које су се односиле неефикасан систем интерних контрола код овог предузећа, није примењиво.

⁴⁹ Број: XII-01 06/89-2017 од 30.06.2017. године – „Службени лист Града Београда“, број 48/2017

⁵⁰ Број: 286 од 19.06.2015. године

⁵¹ Број: 339 од 10.04.2019. године

Откривена неправилност број 4

Градска општина Чукарица је делимично отклонила утврђене неправилности јер:

- у 2023. години месна самоуправа на територији ГО Чукарица није конституисана и организована у складу са законом јер 11 месних заједница нису образовале савете месних заједница, што није у складу са чланом 74 став 6 Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да се правила и поступак избора односно образовања савета месне заједнице на територији града Београда утврђују законом којим се уређује положај главног града, са чланом 50а Закона о главном граду у коме је, између осталог, прописано да је савет месне заједнице основни представнички орган грађана на подручју месне заједнице и чланом 70 Статута ГО Чукарица.

- Културна установа „Галерија 73“ није донела акт којим уређује организацију и систематизацију послова на начин прописан чланом 30 Закона о запосленима у јавним службама.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Чукараца да месну самоуправу организују у складу са Законом о локалној самоуправи, Закону о главном граду, Статутом Града Београда и Статутом ГО Чукарица.

Мера предузета у поступку ревизије број 2

У поступку ревизије Градска општина Чукарица је извршила меру исправљања утврђене неправилности јер је Културна установа „Галерија 73“ 30.09.2024. године донела Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака културне установе „Галерија 73“ број 221/24. Веће Градске управе Чукарица је 02.10.2024. године донело Одлуку XII – 02 број: 06 – 95/24 којом даје сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака културне установе „Галерија 73“.

3.6. Недовољно ефикасан систем интерних контрола – контролне активности

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности; није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Градске општине Чукарица у односу на извршене конфирмације са трећим лицима; превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Градске општине Чукарица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

- Правилником о организацији буџетског рачуноводства и Упутством о раду трезора ГО Чукарица утврђена је обавеза, директних и индиректних корисника буџета, организације рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправности и састављање исправе о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. Такође, ГО Чукарица, је 2023 години, поступала у складу са Закона о електронским фактурама и успостављен је систем контроле улазних рачуна и плаћање истих уз потписе свих одговорних лица.

- ГО Чукарица, је у 2023. години, вршила усклађивање података са подацима из спољних извора путем слања ИОС образаца добављачима као и путем примљених ИОС-а из спољних извора.

Налаз: Градска општина Чукарица је у 2023. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, која се односи на предузимање мера исправљања у 2023. години у вези са недовољно ефикасним системом интерних контрола у делу контролних активности.

3.7 Неправилности код припреме и доношења буџета општине

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Код припреме и доношења Одлуке о буџету Градске општине Чукарица утврђене су следеће неправилности:

- 1) Одлуке о привременом финансирању Градске општине Чукарица за период јануар-март 2014. године и јануар-јун 2014 године не садрже посебни део буџета;
- 2) Управа Градске општине Чукарица није обавестила индиректне кориснике о одобреним апропријацијама за 2014. годину;
- 3) У оквиру раздела 2 – Председник и Веће Градске општине Чукарица, планирани су расходи у износу од 33.803 хиљаде динара за функције социјалне заштите, развоја заједнице, услуга рекреације и спорта, услуга културе, предшколског образовања, основног образовања и средњег образовања, а извршење истих није у надлежности наведених органа већ је у надлежности Управе градске општине;
- 4) У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету Градске општине Чукарица нису планирани трансфери осталим нивоима власти у износу од 46.615 хиљада динара, а исти су извршени у оквиру Управе Градске општине Чукарица (средства стамбене изградње);
- 5) У Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету Градске општине Чукарица нису планирани издаци за отплату главнице и набавку нефинансијске имовине у износу од 10.095 хиљада динара, а исти су извршени у оквиру Управе Градске општине Чукарица (ови издаци су се односили на дате позајмице за побољшавање услова становања запосленима у ГО Чукарица).

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Градске општине Чукарица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Градска општина Чукарица у 2023. години није имала привремено финансирање. Одлука о буџету Градске општине Чукарица за 2023. годину⁵² садржи општи део, посебан део и образложење, како је прописано чланом 28 Закона о буџетском систему.

2) Чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.

Чланом 2 став 1 тачка 3) Закона о буџетском систему прописано је да је финансијски план акт директног или индиректног корисника буџетских средстава, као и акт организације за обавезно социјално осигурање који укључује и финансијске планове индиректних корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, израђен на основу упутства за припрему буџета, у складу са смерницама за израду средњорочних планова и пројекцијама средњорочног оквира расхода предвиђених Фискалном стратегијом, која садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за период од једне или три године.

Скупштина Градске општине Чукарица усвојила је Одлуку о буџету Градске општине Чукарица за 2023. годину 30.12.2022. године.

Веће Градске општине донело је обједињени Финансијски план директних корисника буџета ГО Чукарица за 2023, 2024 и 2025. годину XII-02 број 06-1/2023 од 05.01.2023. године, који обухвата расходе и издатке за Скупштину ГО Чукарица, Председник и Веће ГО Чукарица и Управу ГО Чукарица.

Веће Градске општине Чукарица је донело Одлуку о усвајању финансијског плана месних заједница Градске општине Чукарица за 2023. годину XII-02 број 06-1/2023 од 05.01.2023.

⁵² „Службени лист Града Београда“ број 126/2022 од 30.12.2022. године

године, у којој су обухваћени финансијски планови за свих 11 месних заједница, донело је Веће Градске општине Чукарица.

У посебном делу Одлуке о буџету за 2023. годину ГО Чукарица, расходи за месне заједнице планирани су на разделу 4 – Управа ГО, глава 4.1 – месне заједнице и садрже расходе збирно за свих 11 месних заједница. Расходи су планирани у укупном износу од 17.290 хиљада динара, а увидом у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године извршени су у износу од 9.746 хиљада динара. Укупно извршени расходи у износу од 9.746 хиљада динара односе се на Сталне трошкове – група конта 421000.

У поступку ревизије, на основу узоркованих рачуна за сталне трошкове, утврдили смо да су расходи за сталне трошкове, који су Одлуком о буџету ГО Чукарица за 2023. годину, планирани на разделу 4 – Управа Градске општине, глава 4.1 – месне заједнице, извршени на основу фактура које гласе на месне заједнице.

На основу изјашњења одговорног лица, у пословним просторима који су предвиђени за рад месних заједница, послове су обављали запослени у Управи ГО Чукарица.

Расходи и издаци који су планирани и извршени на разделу 4 – Управа Градске општине, глава 4.1 – месне заједнице настали су радом Управе ГО, а не месних заједница које нису конституисане јер нису изабрани савети месних заједница и на тај начин су требали бити планирани и извршени са главе 4, у оквиру функционалних и програмских класификација Управе ГО, што није у складу са чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је уређено да организациона класификација исказује издатке по корисницима средстава са расподелом апропријација између корисника и организована је по хијерархији.

Индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Чукарица, и то: Спортска организација Чукарица, Културни центар Чукарица, Културна установа „Галерија 73“ и Туристичка организација Чукарица нису донели финансијске планове са након усвајања Одлуке у буџету.

3) У 2023. години Градска општина Чукарица Одлуком о буџету, у оквиру раздела 2 – Председник и Веће ГО Чукарица није планирала расходе који се односе на социјалну заштиту, развој заједнице, услуге рекреације и спорта, услуга културе, предшколског образовања, основног образовања и средњег образовања. Увидом у Одлуку о буџету за 2023. годину, утврдили смо да је Градска општина Чукарица расходе за наведене намене планирала и извршавала у оквиру раздела 4 – Управа ГО Чукарица.

4) Градска општина Чукарица Одлуком о буџету за 2023. годину није планирала расходе по основу Трансфера осталим нивоима власти. Увидом у план и извршење буџета Градске општине Чукарица за 2023. годину, није било извршења расхода по основу трансфера осталим нивоима власти.

5) У 2023. години увидом у план и извршење буџета Градске општине Чукарица, није било извршења расхода по основу датих позајмица запосленима у ГО Чукарица. Одговорно лице ГО Чукарица се путем писане информације⁵³ изјаснило да од 2015. године у Градској општини нису одобраване никакве позајмице изабраним, именованим, постављеним и запосленим лицима.

Откривена неправилност број 5

Градска општина Чукарица је **делимично отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, јер су у 2023. години утврђене следеће неправилности:

- индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Чукарица, и то: Спортска организација Чукарица, Културни центар Чукарица, Културна установа „Галерија 73“ и Туристичка организација Чукарица нису донели финансијске планове након усвајања Одлуке у буџету, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему,

⁵³ Број I/1 број 401-1/24-29 од 22.05.2024. године

- Веће Градске општине Чукарица је дана 5.01.2023. године донело обједињени финансијски план директних корисника буџетских средстава Градске општине (Скупштину ГО Чукарица, Председника и Веће ГО Чукарица и Управу ГО Чукарица), што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 3) Закона о буџетском систему,

- Расходи и издаци који су планирани и извршени на разделу 4 – Управа Градске општине, глава 4.1 – месне заједнице настали су радом Управе ГО, а не месних заједница које нису конституисане јер нису изабрани савети месних заједница и на тај начин су требали бити планирани и извршени са главе 4, у оквиру функционалних и програмских класификација Управе ГО, што није у складу са чланом 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, којим је уређено да организациона класификација исказује издатке по корисницима средстава са расподелом апропријација између корисника и организована је по хијерархији,

- Финансијске планове за месне заједнице донело је, 5.01.2023. године, Веће градске општине Чукарица, што није у складу са чланом 51 Закона о главном граду којим је уређено да месна заједница има својство правног лица у оквиру права и дужности утврђених Статутом града и одлуком о оснивању и чланом 128 став 2 Статута града Београда којим је прописано да месна заједница доноси финансијски план на који сагласност даје надлежни орган градске општине, у складу са статутом градске општине.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Чукарица да расходе и издатке планирају и извршавају у складу са организационом класификацијом и да директни и индиректни корисници буџетских средстава донесу своје финансијске планове у складу са прописима.

3.8 Неправилност код броја запослених на одређено време

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Чукарица је са стањем на дан 31.12.2014. године, имала више седам запослених лица на одређено време.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Градске општине Чукарица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

У поступку ревизије испитали смо да ли је код Управе ГО Чукарица усклађен број запослених на одређено време у односу на прописана ограничења, са стањем на дан 29.12.2023. године. Увидом у службене евиденције и достављене податке, утврдили смо да је, на дан 29.12.2023. године, број запослених на одређено време код Управе ГО Чукарица био у складу са прописима.

Налаз: Градска општина Чукарица је у 2023. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, која се односила на то да је број запослених на одређено време у Управи ГО Чукарица био већи у односу на прописан.

3.9 Неправилности код плата и додатака запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Градска општина Чукарица је обрачунала и исплатила плате, додатке и накнаде изабраним, постављеним и запосленим лицима у органима општине, Управи Градске општине и индиректним буџетским корисницима више за 23.217 хиљада динара, као и доприносе за социјално осигурање на терет послодавца више за 4.164 хиљаде динара због више обрачунате плате применом увећаних коефицијената, што је утврђено код следећих корисника буџетских средстава:

- Управа Градске општине Чукарица за износ од 23.564 хиљаде динара,
- Културни центар Чукарица за износ од 789 хиљада динара,
- Културна установа „Галерија 73” за износ од 1.362 хиљаде динара и
- Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“ за износ од 1.666 хиљада динара.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Градске општине Чукарица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

- У 2023. години Управа Градске општине Чукарица, Културни центар Чукарица и Културна установа „Галерија 73”, су за обрачун и исплату плата запосленима применили коефицијенте који су у складу са прописом, како је детаљније описано у тачки 3.1 извештаја.
- Нисмо ревидирали коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених код ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ јер од 1.12.2016. године ово предузеће послује као Јавно предузеће за обављање комуналних услуга „Пословни центар Чукарица“ и нема статус индиректног буџетског корисника, како је детаљније описано у тачки 2.2 овог извештаја. Из тог разлога предузимање мера исправљања утврђених неправилности, које су се односиле неправилно утврђене коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених код овог предузећа, није примењиво.

Налаз: Градска општина Чукарица је у 2023. години **отклонила** неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, која се односи на више исплаћене плате и социјалне доприносе на терет послодавца услед примене увећаних коефицијената.

3.10 Остварени приходи од закупа пословног простора нису уплаћени на прописане уплатне рачуне

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

У 2014. години приход од закупа пословног простора у износу од 19.801 хиљаду динара је уплаћиван на уплатни рачун 742151 – Приход од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина, уместо на уплатни рачун 742152 – Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета и то:

- Управа Градске општине Чукарица је приход од закупа пословног простора у износу од 590 хиљада динара уплаћивала на уплатни рачун 742151 – Приход од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина уместо на уплатни рачун 742152 – Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета,
- Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“, је приход од закупа пословног простора у износу од 19.211 хиљада динара уплаћивало на уплатни рачун 742151 – Приход од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина уместо на уплатни рачун 742152 – Приход од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Градске општине Чукарица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења, у члану 19 став 1 прописано је да послове управљања и давања у закуп пословних града и пословног простора који су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, који се дају у закуп ради остваривања прихода, обавља организациона јединица Градске управе надлежна за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и

пословног простора. У ставу 2 истог члана уређено је да су средства реализована од давања у закуп пословних зграда и пословног простора изворни приход буџета Града у складу са законом.

У 2023. години Градска управа Чукарица није издавала пословни простор у закуп и по том основу није остварила приходе.

Нисмо ревидирали уплату прихода од закупнине на одговарајуће уплатне рачуне од стране ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ јер од 1.12.2016. године ово предузеће послује као Јавно предузеће за обављање комуналних услуга „Пословни центар Чукарица“ и нема статус индиректног буџетског корисника, како је детаљније описано у тачки 2.2 овог извештаја. Из тог разлога предузимање мера исправљања утврђених неправилности, које су се односиле на приходе овог предузећа, није примењиво.

У консолидованом Билансу прихода и расхода за 2023. годину исказани су Приходи од продаје добара и услуга у износу од 6.912 хиљада динара који се у целости односе на сопствене приходе које је остварио Културни центар Чукарица по основу издавања пет пословних простора у Улици Тургењева број 5 и то површине 300м², површине 61,80м²; површине 31 м²; површине 192,67м² и површине 63м². Културни центар Чукарица је наведене просторе издавао у закуп по основу Одлуке⁵⁴ Скупштине ГО Чукарица 30.06.2016. године, којом се уступа право управљања и коришћења пословног простора у улици Тургењевљева број 5 у саставу објекта Културног центра Чукарица. На Културни центар Чукарица прелазе сва права и обавезе из уговора о закупу које је ЈП „Пословни протор општине Чукарица“ закључило са закупцима у претходном периоду (детаљније је описано у делу извештаја у тачки 2.2. овог извештаја).

Чланом 18 став 1 Закона о јавној својини прописано је да су носиоца права јавне својине Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град, а у у ставу 2 истог члана прописано је да градска општина има право коришћења на стварима у својини града у чијем је саставу. У ставу 6 истог члана прописано је да установе и јавне агенције и друге организације чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа или организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

Увидом у евиденцију Катастра непокретности утврдили смо да је за непокретност у улици Тургењевљева број 5 у Градској општини Чукарица уписано право јавне својине и да није убележено право коришћења.

Наведени приходи од закупа пословног простора у износу од 6.912 хиљада динара који је остварио Културни центар Чукарица, евидентирани су на конту 742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета и уплаћени су на подрачун сопствених средстава Културног центра Чукарица.

Чланом 22 став 1 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења, прописано је да су надлежни органи градских општина Вождовац, Врачар, Звездара, Земун, Нови Београд, Палилула, Раковица, Савски венац, Стари град и Чукарица, обавезни да у року од 30 дана од дана ступања на снагу ове одлуке, обавесте све закупце пословног простора на којима је градска општина имала право управљања, о преузимању управљања на пословним зградама и пословном простору од стране Града Београда односно организационе јединице Градске управе Града Београда надлежне за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора. У ставу 4 истог члана прописано је да до преузимања пословних зграда и пословног простора од стране Града надлежни органи градских општина из става 1 овог члана обавезни су да приликом давања у закуп пословних простора, прибаве претходну

⁵⁴ „Службени лист Града Београда“ број 67/2016

сагласност надлежне организационе јединице Градске управе Града Београда која управља пословним зградама и пословним простором, као и да примењују одлуку којом Град Београд утврђује закупнине за пословни простор на коме је носилац права јавне својине, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења.

Откривена неправилност број 6

У 2023. години Градска општина Чукарица је **делимично отклонила** неправилност утврђену у 2014. години јер је Културни центар Чукарица у 2023. години издавао пословни простор у закуп и по том основу остварио приходе у износу од 6.912 хиљада динара, а да претходно надлежни орган Градске општине Чукарица није прибавио сагласност надлежне организационе јединице Градске управе Града Београда, која управља пословним зградама и пословним простором, што није у складу са чланом 22 став 4 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења.

Приходи које је Културни центар Чукарица остварио по основу закупа пословног простора уплаћени су на подрачун сопствених средстава ове установе, уместо да су уплаћени на уплатни рачун јавних прихода Града Београда, што није у складу са чланом 19 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град има посебна својинска овлашћења, којим је прописано да послове управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора у јавној својини Града Београда, који се дају у закуп ради остваривања прихода, обавља надлежна организациона јединица Градске управе и да је приход остварен од закупа пословног простора изворни приход Града Београда.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Чукарица да у сарадњи са Градском управе Града Београда спроведу активности како би послови управљања и издавања пословног простора били у складу са Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда.

3.11 Неправилности утврђене код пописа имовине и обавеза јавног предузећа

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

Утврђене неправилности везане за спровођење пописа имовине и обавеза код ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ су следеће:

- Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“ није усагласило помоћну књигу основних средстава са главном књигом за износ од 93.562 хиљаде динара, за вредност земљишта које ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ није евидентирано у помоћној књизи основних средстава;

- Јавно предузеће „Пословни простор општине Чукарица“ пописом није обуватило 41,9% евидентираних имовине и обавеза, вредности од 95.325 хиљада динара, и то имовина (земљиште) у износу од 93.826 хиљада динара, односно 41,5% имовине која је евидентирана у пословним књигама и обавезе у износу од 1.499 хиљада динара или 99,7% евидентираних обавеза.

Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

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

Пословање Градске општине Чукарица у 2023. години у вези са применом мера исправљања

Нисмо ревидирали попис имовине и обавеза код ЈП „Пословни простор општине Чукарица“ јер од 1.12.2016. године ово предузеће послује као Јавно предузеће за обављање комуналних услуга „Пословни центар Чукарица“ и нема статус индиректног буџетског корисника, како је детаљније описано у тачки 2.2 овог извештаја. Из тог разлога предузимање мера исправљања утврђених неправилности, које су се односиле на попис имовине и обавеза овог предузећа, није примењиво.

Налаз: Предузимање мера исправљања у 2023. години у вези са неправилностима у спровођењу пописа имовине и обавеза, није примењиво, јер корисник више нема статус индиректног корисника буџетских средстава.

Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања за обрачун и исплату новчаних награда и солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, вршењем ревизије правилности пословања Градске општине Чукарица која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Чукарица за 2014. годину утврдили смо следеће неправилности:

1. На основу Одлуке Председника градске општине Чукарица⁵⁵ одобрена су средства у појединачном нето износу од 10.000 динара, запосленим женама у ГО Чукарица, које су у радном односу на неодређено и одређено време, као поклон у новцу по основу обележавања Дана жена, 8. марта. У тачки 2 наведене Одлуке утврђено је да се запосленим женама наведена средства исплаћују кроз исплату плате за фебруар месец 2023. године. На захтев ревизије, одељење за финансије и привреду је извршило обрачун, ради утврђивања који део средстава из укупно исплаћене плате се односи на поклон у новцу. Директни корисници буџетских средстава ГО Чукарица су исплатили запосленим женама поклон у новцу, поводом Дана жена, у укупном износу од 1.691.934 динара, што није у складу са чланом 17 став 1 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину⁵⁶ којим је прописано да се у буџетској 2023. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2. На основу Одлука Управног одбора⁵⁷ одобрена су средства у појединачном нето износу од 10.000 динара, запосленима и директору у Културној установи Галерије 73, на име новчане награде запосленима поводом празника Дана жена – 8. март. У тачки 3. наведене Одлуке утврђено је да су наведена средства обезбеђена на економској класификацији 411111 – Плате и додаци запослених. Наведена новчана средства су исплаћена заједно са платом за март месец 2023. године. На захтев ревизије, Културна установа „Галерија 73“ је извршила обрачун ради утврђивања који део средстава из укупно исплаћене плате се односи на поклон у новцу. Културна установа „Галерија 73“ је исплатила запосленима износ од 230.277 динара, по основу поклона поводом Дана жена, што није у складу са чланом 17 став 1 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину, којим је прописано да се у буџетској 2023. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

⁵⁵ Број: 401-1/23-18 од 03.03.2023. године

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр. 138/22 и 75/23

⁵⁷ Број: 83/23 од 10.03.2023. године и број: 103/23 од 21.03.2023. године

3. На основу Одлуке Председника Градске општине Чукарица⁵⁸, одобрена су средства у појединачном нето износу од 45.000 динара, запосленима као и постављеним и изабраним лицима код директних буџетских корисника на име исплате солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја. На основу Одлука директора Културне установе „Галерија 73“⁵⁹ и Одлука председника Управног одбора⁶⁰ одобрена су средства у појединачном нето износу од 40.000 динара по запосленом, на име исплате солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја. На основу Одлуке директора Туристичке организације Чукарица⁶¹ утврђено је да се запосленима Туристичкој организацији Чукарица изврши исплата солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја у појединачном нето износу од 45.000 динара.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Чукарица извршили су исплату солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја у укупном износу од 8.377.778 динара (Скупштина градске општине 150.000 динара, Председник и веће градске општине 550.000 динара, Управа градске општине 7.350.000 динара, Културна установа „Галерија 73“ 177.778 динара и Туристичка организација Чукарица 150.000 динара), што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 17 став 1 и чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

На основу одредби члана 21 Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), субјекту ревизије је достављено Писмо у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака. Градска општина Чукарица је у остављеном року, тј. 13. септембра 2024. године, Државној ревизорској институцији поднела Одговор број I/01 401-1/24-67 од 12.09.2024. године о предузетим мерама на отклањању неправилности.

Градска општина Чукарица је навела следеће мере које ће бити предузете на отклањању утврђених неправилности:

У складу са препорукама наведеним у писму руководству одговорна лица Градске општине Чукарица, директни и индиректни корисници буџетских средстава, обавештавају да Одлуком о буџету ГО Чукарица за 2025. годину и пројекцијама за 2026. и 2027. годину неће планирати средства на апропријацијама за исплате награда поводом Дана жена. Од момента пријема писма руководству па до краја текуће године, као и Одлуком о буџету ГО Чукарица за 2025. годину и пројекцијама за 2026. и 2027. годину обавештавају да, директни и индиректни корисници буџете, неће вршити исплату и планирати средства за исплату солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја, а у складу са Законом о буџетском систему.

⁵⁸ Број: I/01 401-1/23-102 од 30.11.2023. године

⁵⁹ Број: 27/23 од 24.01.2023. године, 400/23 од 30.11.2023. године и број: 401/23 од 30.11.2023. године, број:

⁶⁰ Број: 28/23 од 24.01.2023. године и број:30/23 од 24.01.2023. године

⁶¹ Број: 01-372-1/2023 од 4.12.2023. године