



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Градске општине Нови Београд  
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 Нови Београд за 2014.  
годину**



Број 400-1252/2024-04/23

Београд, 14. новембар 2024. године

## **Мисија**

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

*Насловна фотографија преузета са странице <https://bgupravnik.rs/novi-beograd-registracija-stambenih-zajednica/>*

**Листа скраћеница:**

**ДРИ – Државна ревизорска институција**

**Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији**

**ДКБС – Директни корисници буџетских средстава**

**ИКБС – Индиректни корисници буџетских средстава**

**МЗ – Месна заједница**

**ГО – Градска општина**

**ЈН – Јавне набавке**



## Зашто смо спровели ову ревизију?

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

Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 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 Нови Београд није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

## Шта смо препоручили?

### Дали смо 12 препорука усмерених на:

- неправилну буџетску класификацију,
- неевидентирање потраживања,
- преузимање обавеза и извршавање расхода без правног основа,
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки
- неусаглашеност главне са помоћном књигом
- неправилности код евидентирања имовине;
- плаћање без веродостојне рачуноводствене документације;
- дотације невладиним организацијама без спроведеног јавног конкурса и програма;
- преузимање обавеза изнад одобрених апропријација и
- неправилности код пописа.

## Резиме

**Од 15 неправилности откривених у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину, Градска општина Нови Београд је отклонила три неправилности, делимично је отклонила пет неправилности и није отклонила седам неправилности**

### Три неправилности отклонила је у целости

- приходи и примања;
- евидентирање обавеза у пословним књигама и
- припрема и доношење одлуке о буџету.

### Пет неправилности је делимично отклонила

- неправилна буџетска класификација;
- неевидентирање потраживања и пласмана;
- преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака без правног основа;
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и
- функционисање система интерних контрола.

### Седам неправилности није отклонила

- главна књига није усаглашена са помоћном књигом основних средстава;
- неправилности код евидентирања имовине;
- мање је исказана вредност имовине због погрешно обрачунате амортизације;
- плаћање без веродостојне (валидне) рачуноводствене документације;
- дотације невладиним организацијама без спроведеног јавног конкурса и програма;
- преузимање обавеза изнад одобрених апропријација и
- неправилности код пописа имовине и обавеза.

## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	8
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје и правилност пословања.....	8
1.1. Градска општина Нови Београд је отклонила три неправилности, од којих се једна односи на консолидоване финансијске извештаје.....	8
1.2. Градска општина Нови Београд је делимично отклонила пет неправилности, од којих се две односе на консолидоване финансијске извештаје, а три на правилност пословања.....	10
1.3. Градска општина Нови Београд није отклонила седам неправилности, од којих се три односе на консолидоване финансијске извештаје, а четири на правилност пословања.....	20
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	31
1. Резиме откривених неправилности.....	31
2. Резиме препорука.....	34
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	36
Захтев за достављање одазивног извештаја.....	37
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	39
1. Предмет ревизије.....	39
2. Ревидирани период пословања.....	39
3. Информације о субјекту ревизије.....	39
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	40
5. Критеријуми.....	40
6. Методологија рада.....	41
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	42
IV ПРИЛОЗИ.....	43
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	44
1.1 Финансијско управљање и контрола.....	44
1.2 Интерна ревизија.....	47
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	48
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину, у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	49
3.1 Неправилна буџетска класификација.....	49
3.2 Непотпуно евидентирана имовине.....	59
3.3 Мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима због неправилно обрачунате амортизације.....	61
3.4 Неевидентирање потраживања и пласмана.....	63
3.5 Неусаглашена евиденција нефинансијске имовине у помоћној књизи са главном књигом.....	64
3.6 Мање исказана вредност обавеза.....	65
Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину, у делу који се односи на правилност пословања.....	66
4.1 Преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака у супротности са законском регулативом.....	66
4.2. Преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.....	80
4.3. Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава.....	81

4.4. Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки .....	84
4.5. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација .....	92
4.6. Функционисање система интерних контрола .....	93
4.7. Припрема и доношења буџета .....	103
4.8. Приходи .....	105
4.9. Попис имовине, потраживања и обавеза .....	106

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

<p><b>1.1. Градска општина Нови Београд је отклонила три неправилности, од којих се једна односи на консолидоване финансијске извештаје, а две на правилност пословања.</b></p>	<p><b>1.1.1 Градска општина Нови Београд је отклонила неправилности које су утврђене код евидентирања обавеза.</b></p> <p>У претходној ревизији су утврђене неправилности: Као што је објашњено у тачки 4.3.3 Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да су обавезе исказане мање за 31.690 хиљада динара, од чега се на обавезе по основу расхода за запослене односе 23.024 хиљаде динара, на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене 2.586 хиљада динара и на обавезе из пословања 6.080 хиљада динара.</p> <p><b>На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Нови Београд у 2023. години отклонила неправилност која се односи на евидентирање обавеза, откривену ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину.</b></p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачка 3.6 Мање исказане обавезе.</i></p> <p><b>1.1.2 Градска општина Нови Београд је отклонила неправилности која се односе на припрему и доношење буџета.</b></p> <p>У претходној ревизији су утврђене неправилности: Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1), и то:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• У општем делу Одлуке о буџету није правилно исказан рачун прихода и расхода, нето набавка нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, укупан фискални суфицит, односно фискални дефицит и рачун финансирања, што је супротно члану 28 Закона о буџетском систему;</li><li>• У општем делу Одлуке о буџету није приказан преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две фискалне године, што је супротно члану 28 и 31 Закона о буџетском систему;</li><li>• У општем делу Одлуке о буџету нису планирани приходи и примања, расходи и издаци из додатних извора буџетских корисника према економској</li></ul>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------



класификацији, што је супротно члану 2 Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

- У посебном делу Одлуке о буџету за 2014. годину нису исказани финансијски планови корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску власт, већ је у оквиру истог раздела планирала расходе за Скупштину градске општине, Председника градске општине и Веће градске општине док је расходе за Јавно правобранилаштво планирала у оквиру Управе Градске општине, што је супротно члану 28 Закона о буџетском систему и
- Локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до којих могу да се врше плаћања (квоте), што је супротно члану 53 Закона о буџетском систему.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Нови Београд у 2023. години** отклонила неправилности које се односе на припрему и доношење одлуке о буџету откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.7 Припрема и доношење буџета.*

### ***1.1.3 Градска општина Нови Београд је отклонила неправилности које се односе на приходе.***

У претходној ревизији су утврђене неправилности: Код Прихода (4.1.2.) утврђени су недостаци код следећих корисника:

- 1) *Градска општина*: (1) није утврдила предлог плана постављања покретних привремених објеката у року који је Град Београд утврдио; (2) није јасно и недвосмислено уредила надлежности и поступак утврђивања закупнине пословног простора; (3) пласирала је средства са консолидованог рачуна трезора у износу од 80.000 хиљада динара који укључује и наменска средства са подрачуна Стамбеног фонда у износу од 28.836 хиљада динара;
- 2) *ЈП „Пословни простор“*: (1) увидом у обрађене податке по ванредном попису по налогу интерне ревизије Града Београда утврђено је да се од 366 јединица пословног простора, у функцији обављања основне делатности издавања у закупу је 284 јединице пословног простора, што је 66,8% укупног пословног простора који је дат на управљање ЈП „Пословни простор“; (2) спорни

<p><b>1.2. Градска општина Нови Београд је делимично отклонила пет неправилности, од којих се две односе на консолидоване финансијске извештаје, а три на правилност пословања</b></p>	<p>пословни простор представља 16 јединица пословног простора (1.141 m<sup>2</sup> тј. 5,1% укупне површине) које користе закупци са којима је отказан уговор о закупу у периоду од 1992. године до 2010. године који се и даље бесправно користе и за које се не врши фактурисање те је искључена могућност остваривања прихода од закупа (један од тих простора користи садашњи председник Надзорног одбора ЈП „Пословни простор“).</p> <p><b>На основу ревизије узорковане документације утврђено је</b> да је Градска општина Нови Београд у 2023. години отклонила неправилности које се односе на приходе, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину.</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.8 Приходи.</i></p> <p><b>1.2.1 Градска општина Нови Београд је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2014. годину које се односе на неправилну буџетску класификацију</b></p> <p>У претходној ревизији утврђене су неправилности: Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, у финансијским извештајима Градске општине Нови Београд део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:</p> <p>1. Економска класификација (табела из тачке 4.2):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Приходи у финансијским извештајима су исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 771 хиљаде динара;</li> <li>- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 54.371 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 53.600 хиљада динара услед евидентирања економских класификација супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,</li> </ul> <p>чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину.</p> <p>2. Организациона класификација</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- На разделу 1- Председник, Општинско веће и Скупштина општине планирана је и извршена исплата плате у износу од 1.833 хиљаде динара за Начелника Управе Градске</li> </ul>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

општине уместо на разделу 2 – Општинска управа, што је супротно члану 29 Закона о буџетском систему;

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

- На разделу 2 – Управа Градске општине исказала разлику по основу умањења основице за обрачун и исплату плата за новембар 2014. године за изабрана и постављена лица у износу од 304 хиљаде динара уместо на разделу 1- Председник, Општинско веће и Скупштина општине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

**Градска општина Нови Београд је у 2023. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, јер је неправилно планирала, извршила и евидентирала расходе и издатке најмање у износу од 2,60 милиона динара што није у складу са члановима 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контним плану за буџетски систем, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Градске општине за 2023. годину.**

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

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.1 Неправилна буџетска класификација.*

***1.2.2 Градска општина Нови Београд је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2014. годину које се односе на неевидентирање потраживања и пласмана***

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

Као што је објашњено у тачки 4.3.2 Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да су у оквиру финансијске имовине краткорочни пласмани исказани мање за 80.000 хиљада динара; краткорочна потраживања мање за 11.249 хиљада динара, а остала новчана средства више за 236 хиљада динара.

**Градска општина Нови Београд је у 2023. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, зато што:**

- Управа градске општине није предузела адекватне мере за наплату потраживања од коришћења и закупа

пословног простора, што није у складу са чланом 77 Закона о пореском поступку и пореској администрацији и

- Управа градске општине није извршила усаглашавање потраживања са купцима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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 – тачка 3.4 Неевидентирање потраживања и пласмана.*

***1.2.3 Градска општина Нови Београд је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2014. годину које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у супротности са законском регулативом***

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

- Преузела је обавезу и извршила расходе за плате додатке и накнаде (а) у износу од 3.054 хиљаде динара за колико су више исплаћене плате по основу погрешног обрачуна кога је извршила применом бруто основице, а да обрачунати бруто износ није умањила за корективни фактор приликом прерачуна са бруто на нето основицу; (4.1.4.1 и 4.1.4.2) и (b) уплаћивала електронску допуну карата за јавни превоз за изабрана, постављена и запослена лица, за свих 12 месеци и за дане када нису долазили на посао (државни празник, годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) (4.1.4.3)
- Правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима код следећих корисника:

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

*2) Управа Градске општине Нови Београд – 43.723 хиљаде динара: (а) 20.810 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене плате, додатке, накнаде и*

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

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

**Градска општина Нови Београд делимично је отклонила неправилности** које се односе на плаћање без правног основа, откривене ревизијом за 2014. годину зато што:

- Директни и индиректни корисници Градске општине Нови Београд извршили су плаћање трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла изабраним, именованим, постављеним лицима и запосленима и за дане када запослени нису били на раду (боловање, годишњи одмор, плаћено одсуство) и за јун је извршено и плаћање накнаде и набавке месечне претплатне карте. На основу наведеног извршено је плаћање у износу 410 хиљада динара без правног основа, што није у складу са чланом 44 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Управа градске општине Нови Београд није сва авансна плаћања (санација терасе која се налази изнад шалтер сале у згради градске општине, организовање бесплатних рекреативно-едукативних програма и организација фестивала) евидентирала на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, већ је исто евидентирано директно на конту 252111 - Добављачи у земљи, што није у складу са члановима 10, 11. и 12.

	<p>Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• У току 2023. године за најмање 15 запослених који су распоређени на радна места у звању Саветника и којима су утврђена звања Саветника, а која до почетка примене Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (до 30.11.2016. године) нису стекли звање Самосталног стручног сарадника, приликом обрачуна и исплате плате, Управа Градске општине је неправилно утврдила коефицијент за обрачун и исплату плате од 12,05 уз додатни од 12,34 (као за Самосталног саветника), што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица. Због утврђених нижих додатних коефицијената обрачуната и исплаћена плата не прелази износ плате према максимално дозвољеном коефицијенту у складу са Уредбом;</li> <li>• Градска општина Нови Београд извршила је исплату солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја запослених и то код: (1) директних корисника буџетских средстава у износу од 18,17 милиона динара (Скупштина градске општине 86 хиљада динара, Председник и Веће градске општине 1,23 милиона динара, Управа градске општине 16,86 милиона динара) и (2) индиректних корисника буџетских средстава у износу од 363 хиљаде динара (Туристичка организација за промоцију туризма, рекреације и здравог живота „Нови Београд“ 91 хиљаду динара, Центар за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом 91 хиљаду динара, Новобеоградска културна мрежа 181 хиљаду динара), што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;</li> <li>• Новобеоградска културна мрежа извршила је исплату солидарне помоћи а да при том интерним актом и уговором о раду није предвиђена могућност овакве исплате и без донетог акта послодавца којим би се утврдило право на исплату солидарне помоћи, што није у складу са члановима 120. и 192. Закона о раду;</li> <li>• Скупштина градске општине је решењима X-020-529 од 28.12.2020. године и X-020-184 од 7.6.2023. године за вршиоца дужности директора Установе „Новобеоградске културна мрежа именовала лице које нема пет година радног искуства у култури, односно које не испуњава услове за именовање, а за које је приликом обрачуна и исплате плате примењиван коефицијент од 25,30 уместо 19,75 и по овом основу је извршена исплата плате у износу од 1,75 милиона</li> </ul>
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>динара, што није у складу са члановима члановима 36 и 37 Закона о култури, члановима 2 и 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Лице које је решењем број X-020-529 од 28.12.2020. године именовано за вршиоца дужности директора Новобеоградска културна мрежа било је на овом месту у трајању дужем од годину дана, а да при том није покренут поступак за именовање другог вршиоца дужности или именовање директора, што није у складу са чланом 37. Закона о култури;</li> <li>• Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији за промоцију туризма, рекреације и здравог живота „Нови Београд“ број 4/2015 од 8.12.2015. године као услов за именовање директора предвиђен је IV степен стручне спреме, односно Правилник није усклађен са чланом 42 Закона о туризму, према коме директор туристичке организације јединице локалне самоуправе мора да поседује: (1) стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету;</li> <li>• Скупштина градске општине је решењем број X-020-187 од 1.6.2021. године за вршиоца дужности директора Туристичке организације именовала лице са VI степеном стручне спреме које нема стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету нити су прибављени докази да поседује радно искуство од четири године, од чега најмање две године на руководећим пословима, односно које не испуњава услове за именовање и по том основу извршена је исплата плате у износу од 1,61 милиона динара, што није у складу са чланом 42 Закона о култури и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;</li> <li>• Приликом обрачуна и исплате плата у Туристичкој организацији за 2023. годину примењивана је основица у износу 3.995,20 динара уместо 3.632,00 динара, што није у складу са Закључком Владе РС и чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;</li> </ul>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

- Лице које је решењем број X-020-399 од 28.12.2022. године именовано за вршиоца дужности директора Центра за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом „Нови Београд“ било је на овом месту у трајању дужем од годину дана, а да при том није покренут поступак за именовање другог вршиоца дужности или именовање директора, што није у складу са чланом 31. Статута и
- Управа градске општине по основу накнаде председницима Савета месних заједница у току 2023. године преузела обавезе у износу 9,77 милиона динара и извршила је исплату у износу од 8,98 милиона динара, иако је законским прописима предвиђено да ангажовање председника савета не може створити додатне финансијске обавезе Месној заједници, односно извршено је плаћање без правног основа, што није у складу са чланом 74. став 2. Закона о локалној самоуправи и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.1 Преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака у супротности са законском регулативом.*

***1.2.4 Градска општина Нови Београд је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2014. годину које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки***

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

- *Управа Градске општине - 12.902 хиљаде динара: (1) 5.605 хиљада динара за услуге физичко техничког обезбеђења (4.1.4.8); (2) 663 хиљаде динара за телекомуникационе услуге (4.1.4.8); (3) 2.320 хиљада динара за услуге мобилног телефона (4.1.4.8); (4) 636 хиљада динара за услуге израде софтвера (4.1.4.9); (5) 3.678 хиљада динара за електричну енергију на основу два уговора закључена спровођењем два поступка јавне набавке мале вредности чија укупна процењена вредност прелази лимит одређен за јавну набавку мале вредности (4.1.4.8);*
- *Скупштина, Председник и Веће Градске општине – 2.533 хиљаде динара: (1) 923 хиљаде динара за издавачке и штампарске услуге путем наруџбенице (4.1.4.9.); (2) 946 хиљада динара за набавку добара – рекламног и пропагандног материјала (4.1.4.9.); (3) 664 хиљаде динара за набавку добара (алат за обављање*



доходовних активности за избегла и расељена лица) (4.1.4.9.).

**Градска општина Нови Београд је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2014. годину, зато што:**

- поступци нису покренути у планираним кварталима, што није у складу са чланом 6 став 2 Закона о јавним набавкама (ЈН број 12 и 9);
- наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке јер особа за контакт није дала Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 50 став 1 Закона о јавним набавкама (ЈН број 12 и 9);
- као критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката одређени су услови којима се ограничава конкуренција и који нису у логичкој вези са предметом набавке, и то у погледу раније извршених уговора, радног ангажовања тражених лица, тражених сертификата које треба доставити и броја бензинских станица потребних за извршење предмета набавке, што није у складу са члановима 7, 114 и 117 Закона о јавним набавкама (ЈН број 15 и 9);
- конкурсна документација није припремана на јасан и прецизан начин, потребан за припрему прихватљивих понуда и извршење уговора, и то у погледу броја тражених лица, техничких карактеристика возила, тражених сертификата и техничке спецификације радова које треба извршити, што није у складу са члановима 93 и 98 Закона о јавним набавкама (ЈН број 15 и 12);
- закључен је Анекс уговора којим је увећана уговорена вредност због непредвиђених радова и продужен рок за извођење радова, а да Обавештење о измени уговора није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама (ЈН број 12);
- уговор је закључен на процењену вредност, а не на понуђену цену, која је дупло мања, што није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама (ЈН број 9);
- закључен је Анекс оквирног споразума у коме је само наведен износ за који се увећава обим набавке, без предмера и предрачуна односно понуде у којима ће бити наведени радови које је потребно извести у већем обиму (количинама) од уговореног, што није у складу са чланом 156 Закона о јавним набавкама и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (ЈН број 15);
- приликом извршења Оквирног споразума и појединачних уговора о извођењу радова није поступљено у складу са техничком спецификацијом с

обзиром да је више од половине уговорене вредности утрошено за молерско – фарбарске радове, и то у већим количинама од уговорених, иако је спецификација у највећем делу садржала и друге врсте радова (радови на крову, монтажа и демонтажа прозора и врата, земљани, столарски и лимарски радови и други) (ЈН број 15). Такође, фактурисани су и плаћени радови који су изведени у већим количинама од уговорених, а да није закључен Анекс уговора којим би било регулисано то повећање, што није у складу са члановима 98, 154 став 1 и 2 и чланом 155 Закона о јавним набавкама (ЈН број 12);

- набављена добра нису фактурисана у складу са понуђеном ценом, односно фактурисана су у већем износу од износа наведених у понуди изабраног понуђача, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама (ЈН број 9);
- грађевински дневник не садржи све прописане елементе односно није наведено: количине и начин уградње конкретних грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације); механизација која је коришћена приликом извођења радова, а која је тражена као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта; да је било вишкова и мањкова радова због којих је повећан обим набавке и закључен Анекс оквирног споразума, што није у складу са чланом 13 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге (ЈН број 15).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.4 Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.*

***1.2.5 Градска општина Нови Београд је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2014. годину које се односе на функционисање система интерних контрола***

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Градска општина Нови Београд није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет

финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3).

**Градска општина Нови Београд је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2014. годину, зато што:**

- Градска општина Нови Београд није усвојила План развоја и локални акциони план за младе Градске општине Нови Београд за 2023. годину;
- Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи градске општине Нови Београд Београд број: X-020-324 од 20.7.2016. године није усклађен са Законом о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, у делу који се односи на звања службеника, као и са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе, у делу јубиларних награда („Сл. гласник РС“, бр. 38/2019, 55/2020, 51/2022 и 44/2023);
- Део имовине који је дат Градској општини на коришћење, није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама, јер није извршен свеобухватан попис имовине за 2023. годину, и то попис најмање 17 јединица пословног простора над којима има право коришћења, што није у складу са члановима 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине који је дат на коришћење Градској општини, није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе;
- Најмање 12 станова који се воде у помоћној евиденцији Одељења за буџет и финансије не налазе се у помоћним евиденцијама Одељења за имовинско-правне и стамбене послове, тако да евиденције наведених Одељења нису усклађене у погледу стамбеног простора, што није у складу са члановима 9 и 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска општина Нови Београд приликом пријема, евидентирања и плаћања улазних рачуна, не спроводи одговарајуће интерне контролне поступке, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности. Такође, не постоји потпис лица који потврђује да су добра примљена, односно радови изведени. Захтеви за плаћање нису потписани од стране лица које одобрава плаћање, односно од стране одговорног лица директног корисника, а поједини ни од наредбодавца за извршење буџета, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и
- Управа градске општине није извршила усаглашавање потраживања од коришћења и закупа пословног

<p><b>1.3. Градска општина Нови Београд није отклонила седам неправилности, од којих се три односе на консолидоване финансијске извештаје, а четири на правилност пословања</b></p>	<p>простора са купцима, нити је предузела адекватне мере за наплату потраживања, што није у складу са чланом 77 Закона о пореском поступку и пореској администрацији и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11). <i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.6 Фуункционисање система интерних контрола.</i></p> <p><b>1.3.1 Градска општина Нови Београд у 2023. години није отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2014. годину које се односе на неусаглашеност стања помоћне књиге нефинансијске имовине са главном књигом</b></p> <p>У претходној ревизији утврђене су неправилности: Као што је објашњено у тачки 4.3.1 Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да није усаглашена помоћна књига основних средстава са главном књигом у износу од 15.100.999 хиљада динара.</p> <p><b>Градска општина Нови Београд у 2023. години није отклонила неправилности откривене ревизијом за 2014. годину, зато што:</b></p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Управа Градске општине Нови Београд на дан 31.12.2023. године није извршила усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава и то у износу од најмање 103,75 милиона динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5). <i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.5 Неусаглашена евиденција нефинансијске имовине у помоћној књизи са главном књигом.</i></p> <p><b>1.3.2 Градска општина Нови Београд у 2023. години није отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2014. годину које се односе на мање исказану вредност нефинансијске имовине у сталним средствима због неправилно обрачунате амортизације</b></p> <p>У претходној ревизији утврђене су неправилности: Као што је објашњено у тачки 4.3.2 Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да је нефинансијска имовина у сталним средствима исказана мање за 22.782 хиљаде динара због неправилно обрачунате амортизације управне зграде и отписане опреме, од чега се на вредност</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

зграда и грађевинских објеката односи 22.143 хиљаде динара, а на вредност опреме 639 хиљада динара.

**Градска општина Нови Београд је у 2023. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, зато што:**

- Управа градске општине није правилно распоредила поједину опрему (видео надзор, телевизори, фотоапарати) у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом 14 став 1 Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У помоћној евиденцији Управе градске општине под посебним инвентарским бројевима евидентирана је реконструкција, доградња односно улагање у Управну зграду (уређење шалтер сале, уређење сервер собе, електро радови на уређењу шалтер сале), односно није извршено увећање основне вредности објеката, што није у складу са члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У консолидованом билансу стања Градске општине Нови Београд на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказан износ од најмање 564 хиљаде динара за износ улагања Градске општине у објекте месних заједница Ушће, Дунавски кеј и Бежанија чија је основна вредност евидентирана у пословним књигама Града Београда, а да при том нису предузете активности за повећање основне вредности објеката у пословним књигама носиоца права својине (Града Београда), што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања Градске општине Нови Београд на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказан износ од најмање 2,07 милиона динара за износ пројектне документације за санацију објекта ОШ „Душко Радовић“ чија основна вредност није евидентирана у пословним књигама Градске општине Нови Београд, а да при том нису предузете активности за повећање основне вредности објеката у пословним књигама носиоца права својине јер су радови по пројекту изведени, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.3 Мање исказана вредност нефинансијске*

имовине у сталним средствима због неправилно обрачунате амортизације.

**1.3.3 Градска општина Нови Београд у 2023. години није отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину која се односи на непотпуно евидентирану имовину**

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

Као што је објашњено у тачки 4.3.1 Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да није евидентирано 366 јединица пословног простора укупне површине 22.219 м<sup>2</sup>.

**Градска општина Нови Београд је у 2023. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, зато што:**

- Градска општина Нови Београд није успоставила адекватну и прецизну помоћну књигу основних средстава у делу пословног простора који је дат од Града Београда на коришћење, која обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације јер нема податке о стицању имовине, листу непокретности, за већи део објекта нема податке о катастарској парцели, за део објеката не постоје подаци о њиховој површини, односно отежана је идентификација објеката, што није у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Помоћне евиденције стамбеног простора Одељења за имовинско-правне и стамбене послове и помоћне евиденције основних средстава које води Одељење за буџет и финансије нису усаглашене јер најмање 12 станова који се воде у помоћној евиденцији финансија не налазе се у помоћним евиденцијама које води Одељење за имовинско-правне и стамбене послове, што није у складу са члановима 9 и 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- За најмање 11 станова који се воде у пословним књигама Градске општине Нови Београд на конту 011100 Зграде и грађевински објекти садашње вредности 12,71 милиона динара Градска општина Нови Београд није предузела адекватне мере да се исти евидентирају у пословним књигама носиоца права својине, односно Града Београда, што није у складу са чланом 3 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Вредност станова који се воде ванбилансно у

пословним књигама Градске општине Нови Београд није усаглашена са стањем вредности станова у пословним књигама Града Београда, што није у складу са члановима 9 и 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У помоћној евиденцији основних средстава Управе градске општине евидентиран је најмање 21 стан набавне вредности 1,00 динар и на тај начин је у пословним књигама мање исказана вредност стамбеног простора, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.2 Непотпуно евидентирана имовина.*

***1.3.4 Градска општина Нови Београд у 2023. години није отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2014. годину које се односе на извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације.***

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

Градска општина Нови Београд је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.012 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника:

- ЛП „Пословни простор“ - 372 хиљаде динара: (1) 186 хиљада динара које је евидентирала као репрезентацију на основу рачуна из којег није могуће јасно утврдити намену и природу предмета који се фактурише (4.1.4.9.); (2) 186 хиљада динара које је евидентирала као храну, на основу рачуна из којих није могуће јасно утврдити намену и природу предмета који се фактурише (4.1.4.11.);
- Новобеоградска културна мрежа - 2.640 хиљада динара за остале стручне услуге на основу документације која не садржи финансијску спецификацију стварних трошкова одржане манифестације (4.1.4.9.).

**Градска општина Нови Београд у 2023. години није отклонила неправилности откривене ревизијом за 2014. годину, зато што:**

- Са раздела председника и већа градске општине извршени су расходи за угоститељске услуге и репрезентацију (газирана и негазирана пића, кафа и кондиторски производ за потребе кафе кухиње и за набавку роковника, хемијских оловака, сет оловки и слично) најмање у износу 893 хиљаде динара без

комплетне рачуноводствене документације, без извештаја, без списка лица, или другог доказа ко је предметне услуге користио и у које сврхе, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Градска општина Нови Београд извршила набавку услуга организовања бесплатних рекреативно - едукативних програма и извршила плаћање добављачу „Академија Oxford-Agent“ д.о.о. Јагодина по испостављеној фактури број IR-TD-00764/23 од 10.11.2023. године, у паушалном износу од 17,97 милиона динара, без наведених јединичних цена и количина. На рачуну нису наведене појединачне услуге које су извршене и њихове јединичне цене, односно наведена је количина 1 ком и укупна цена, нити су достављени извештаји од стране извршиоца услуге што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Новобеоградска културна мрежа извршила је плаћање за услуге организације позоришне представе и концерта по рачуну број 2023-4 од 17.11.2023. године у износу 391 хиљада динара, где је на рачуну фактурисан паушални износ (количина 1 ком, цена 391.200 динара) без спецификације које су све услуге извршене и које су јединичне цене по свакој од тих услуга што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Сви узорковани захтеви за плаћање ДКБС нису потписани од стране одговорног лица односно од стране лица које одобрава плаћање, рачуни нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да су услуге извршене односно добра испоручена, и није вршена суштинска, рачунска и формална контрола исправности рачуна што све није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.2 Преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.*

***1.3.5 Градска општина Нови Београд у 2023. години није отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2014. годину које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без***



**одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава**

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

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

- *Скупштина, Председник и Веће Градске општине* – 925 хиљада динара: (а) 644 хиљаде динара за превоз на посао и са посла (маркице) изабраним и постављеним лицима без акта надлежног органа (4.1.4.3.); (б) 131 хиљада динара за дотације спортским организацијама (4.1.4.14.); (в) 150 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама (4.1.4.14.);
- *Управа Градске општине* – 1.383 хиљаде динара за набавку горива за службена возила у периоду од 1.1. до 10.7.2014. године, пре ступања на снагу интерног акта (4.1.4.11).
- *ЈП „Пословни простор“* – 186 хиљада динара за репрезентацију без донетог интерног акта којим се уређује право и ограничавају расходи за репрезентацију (4.1.4.9).

**Градска општина Нови Београд је у 2023. години делимично отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину, зато што:**

- Извршен је пренос средстава у износу од 104,98 милиона динара удружењима грађана у области спорта и спортским организацијама (атлетски клуб Нови Београд 595 хиљада динара, Ветерполо клуб „Нови Београд 11. април“ 76,80 милиона динара, Спортско ватерполо удружење „Новобеоградски вукови“ 25,50 милиона динара, Бициклички клуб „Црвена звезда“ 1,55 милиона динара, Спортско удружење Тур де Фан 36 хиљада динара, Удружење за популаризацију рекреације код деце и омладине Фонтана Београд 150 хиљада динара и Боћарско спортско удружење НБГД 350 хиљада динара) без донетог програма и без спроведеног конкурса, што није у складу са члановима 117-121, 137 и 138 Закона о спорту Закона о спорту и члану 38. Закона о удружењима и члану 56 Закона о буџетском систему;
- Пренос средстава удружењима из области спорта и спортским организацијама у износу 2,68 милиона динара атлетском клубу Нови Београд, Бицикличком клубу „Црвена звезда“, Удружењу за популаризацију рекреације код деце и омладине Фонтана Београд, Боћарском спортском удружењу НБГД

- и Спортском удружењу Тур де Фан вршено је и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 122 и 138 и чланом 56 Закона о буџетском систему;
- Ветерполо клубу „Нови Београд 11. април“ је одобрено 76,80 милиона динара, што је 73% и Спортско ватерполо удружењу „Новобеоградски вукови“ у износу 25,50 милиона динара, што је 25% од укупно одобрених средстава спортским удружењима, што није у складу са чланом 138 став 4 Закона о спорту, којим је прописано да се једног организацији не може одобрити више од 20% средстава од укупне суме предвиђене за финансирање програма из области спорта, а у вези са чланом 56 Закона о буџетском систему;
  - Ветерполо клуб „Нови Београд 11. април“ није поднео извештај о утрошеним средствима са комплетном пратећом документацијом за финансирање манифестације „Београдски победник“ најмање у износу 14,70 милиона динара, јер су достављени рачуни у паушалним износима, количина један и укупна цена, без пратећих извештаја и без навођења сваке појединачне услуге и јединичне цене, притом рачуни нису потписани од стране лица које би потврдило извршење услуге, што није у складу са члановима 130 и 138 став 1 Закона о спорту, члану 58 Закона о буџетском систему и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.3 Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава.*

***1.3.6 Градска општина Нови Београд у 2023. години није отклонила утврђену неправилност у ревизији која је спроведена за 2014. годину која се односи на преузимање обавеза изнад одобрене апропријације***

У претходној ревизији утврђене су неправилности: Градска општина Нови Београд је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 31.582 хиљаде динара (табела бр. 2 из тачке 4.3.3) од чега се на Председника, Веће и Скупштину Градске општине односи 2.950 хиљада динара; на Управу Градске општине 14.400 хиљада динара, а на ЈП „Пословни простор“ 14.232 хиљаде динара. Од утврђеног износа, на плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2014. године се односи 61,1% односно 19.324 хиљаде динара. ЈП „Пословни простор“ је

исказао обавезе које се у највећем делу односе на неизмирене обавезе које се не односе на 2014. годину већ на ранији период (од 8.854 хиљаде динара неизмирених обавеза за текуће поправке и одржавање на обавезе из периода 2002. – 2013. године се односи 8.802 хиљаде динара).

**Градска општина Нови Београд у 2023. години** није отклонила неправилности откривене ревизијом за 2014. годину, јер је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01, на дан 31.12.2023. године у износу од 48,22 милиона динара, што није у складу са чланом 54 Закона о буџетском систему и то:

ИЗНОС	Економска класификација	Опис Програмске активности
46.081	423000	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
302	426000	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
299	465000	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
23	482000	Функционисање локалне самоуправе и градских општина
723	423000	Функционисање месних заједница
8	423000	Остваривање и унапређење јавног интереса у области јавног инфо.
465	425000	Одржавање основних школа
9	425000	Текуће одржавање пословне зграде
75	425000	Набавка и одржавање опреме и набавка нематеријалне имовине
149	512000	Набавка и одржавање опреме и набавка нематеријалне имовине
21	423000	Функционисање скупштине
68	481000	Функционисање скупштине

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.5 Преузимање обавезе изнад одобрених апропријација.*

**1.3.7 Градска општина Нови Београд у 2023. години није отклонила утврђене неправилности у ревизији која је спроведена за 2014. годину које се односи на попис имовине и обавеза.**

У претходној ревизији утврђене су неправилности:

- **Градска општина Нови Београд:** (1) пре почетка пописа, у оквиру припремних радњи, није извршено усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом у износу од 15.100.994 хиљаде динара; (2) евиденција непокретности у помоћној књизи не садржи податке о месту где се непокретност налази, податке о површини објекта, а као јединица мере узет је комад; (3)

у пописним листама нефинансијске имовине није исказано стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог нити је извршено вредносно обрачунавање стања пописане имовине; (4) извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања и узроке неслагања; (5) применом погрешне стопе амортизације којом је извршен обрачун амортизације у 2005., 2006. и 2007. години, исправка вредности управне зграде је исказана више 22.415 хиљада динара; (6) амортизација рачунарске опреме је извршена применом стопе амортизације од 30% уместо прописане стопе од 20%, а амортизација комуникационе опреме је извршена применом стопе од 20% или 30% уместо 10%; (7) попис потраживања и обавеза је извршен на основу стања у пословним књигама које није усаглашено са дужницима и повериоцима;

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

**Градска општина Нови Београд у 2023. години** није отклонила неправилности откривене ревизијом за 2014. годину, зато што:

- На дан 31.12.2023. године Управа Градске општине Нови Београд није извршила усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава и то у износу од најмање 103,75 милиона динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог

	<p>стања са стварним стањем;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Управа градске општине не води помоћну књигу основних средстава која не садржи све податке о евидентираним непокретностима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (не садржи јединице мере односно површине непокретности), што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству;</li> <li>• Пописне листе нефинансијске имовине које су достављене у току ревизије не садрже све прописане елементе, и то: (1) наведене су само количине имовине која је предмет пописа без назнаке да ли се ради по стању, по попису или по књигама; (2) за део имовине у соби 13 нису уписане ни количине ни евентуално примедбе; (3) није назначена оштећена имовина која је предложена за расход; (4) за део имовине није извршено ближе описивање (прозивни систем општина Нови Београд, одржавање информационог система Хермес, графика Нови Београд), док се за рачунаре и видео надзор наводи, комада 1 без описа из којих компонената се састоје; (5) комисија за попис станова и земљишта није сачинила пописне листе о извршеном попису, већ само записнике о обиласку предметних непокретности, што све није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</li> <li>• Управа градске општине није извршила свеобухватан попис имовине за 2023. годину, и то попис најмање 17 јединица пословног простора над којима има право коришћења, што није у складу са члановима 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</li> <li>• Извештаји о попису нефинансијске имовине, станова, земљишта и некатегорисаних путева не садрже стварно и књиговодствено стање имовине која се пописује (по количинама односно површинама), притом Извештај о попису станова, земљишта и некатегорисаних путева није заведен и у самом извештају није наведен датум када је сачињен, тако да није могуће утврдити да ли је сачињен у прописаном року, што све није у складу са члановима 11 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</li> <li>• Управа градске општине није правилно распоредила поједину опрему (видео надзор, телевизори, фотоапарати) у амортизационе групе у складу са</li> </ul>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом 14 став 1 Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Управа градске општине није извршила усаглашавање потраживања са свим дужницима на дан 31.12.2023. године, што се констатује и у извештају комисије за попис финансијске имовине, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.</li> </ul> <p>За ЈП „Пословни простор“, неправилности нису применљиве јер је јавно предузеће угашено.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).</p> <p><i>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – тачка 4.9 Попис имовине, потраживања и обавеза.</i></p>
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### Скретање пажње

Скретемо пажњу на налаз у Прилогу 4 - Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидовних финансијских извештаја и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину, у делу који се односи на правилност пословања и који гласи:

Чланом 74. став 6. Закона о локалној самоуправи прописано је да се правила и поступак за избор односно образовање савета месне заједнице на територији града Београда утврђују законом којим се уређује положај главног града.

Према члану 50а Закона о главном Граду, Савет месне заједнице бира Скупштина градске општине на чијем подручју се образује месна заједница, односно други облик месне самоуправе и то на предлог збора грађана који се сазива за подручје месне заједнице или другог облика месне самоуправе. Збор грађана може предложити највише двоструко већи број чланова савета месне заједнице од броја чланова савета који је утврђен актом о оснивању месне заједнице. Председника савета месне заједнице бира савет из реда својих чланова, тајним гласањем, већином од укупног броја чланова савета месне заједнице.

Према члану 5. Одлуке о изменама одлуке о месним заједницама на територији Градске општине Нови Београд чланове савета месне заједнице бира Скупштина градске општине на предлог збора грађана који се сазива за подручје месне заједнице. У случају да савет месне заједнице није изабран, радом и пословима месне заједнице управља вршилац дужности председника месне заједнице, кога именује Скупштина градске општине. У периоду од 2018. до 2022. године Скупштина градске општине Нови Београд је решењима именовала вршиоце дужности председника савета укупно 19 месних заједница и до тренутка спровођења ревизије није покренута процедура за избор савета месних заједница.

## 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 Нови Београд 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 Нови Београд за 2014. годину, открили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. Градска општина Нови Београд део расхода и издатака није правилно планирала, извршила и евидентирала према одговарајућој **економској класификацији** и то:
  - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 2,60 милиона динара и (2) у мањем износу за 2,60 милиона динара од износа утврђеног налазом ревизије (Прилог 3, тачка 3.1).
2. Градска општина Нови Београд у току 2023. године у вези са **потраживањима**: (1) није предузела адекватне мере за наплату потраживања од коришћења и закупа пословног простора и (2) није извршила усаглашавање потраживања са купцима (Прилог 3, тачка 3.4).
3. Градска општина Нови Београд је у 2023. години преузела је обавезе и извршила исплату расхода **за које не постоји основ у позитивним законским прописима** и то: (1) на име плаћање трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла изабраним, именованим, постављеним лицима у износу 410 хиљада динара; (2) авансна плаћања нису евидентирана на конту аванса; (3) за најмање 15 запослених у звању саветника нису одређени исправни коефицијенти; (4) на име солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја у укупном износу 18,53 милиона динара и то: Скупштина градске општине 86 хиљада динара, Председник и Веће градске општине 1,23 милиона динара, Управа градске општине 16,86 милиона динара, Туристичка организација за промоцију туризма, рекреације и здравог живота „Нови Београд“ 91 хиљада динара, Центар за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом 91 хиљада динара и Новобеоградска културна мрежа 181 хиљада динара; (5) исплата накнаде која није предвиђена интерним актима (Новобеоградска културна мрежа); (6) на име исплате плате за вршиоца дужности директора Установе „Новобеоградске културна мрежа који не испуњава услове за именовање и коме је додељен неисправан коефицијент у износу од 1,75 милиона динара; (7) лице које је постављено за вршиоца дужности у Новобеоградској културној мрежи било је на дужности дуже од годину дана; (8) правилник о унутрашњој организацији и систематизацији Туристичке организације није усклађен са законским прописима у делу услова за именовање директора; (9) за вршиоца дужности директора Туристичке организације постављено је лице које не задовољава услова и на име плате је истом исплаћено 1,61 милиона динара; (10) приликом обрачуна и исплате плата запосленима и именованом лицу у Туристичкој организацији примењена је неправилна основица; (11) Лице именовано за вршиоца дужности директора Центра за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом „Нови Београд“ било је на овом месту у трајању дужем од годину дана, а да притом није покренут поступак за именовање другог вршиоца дужности или именовање директора; (12) по основу накнаде председницима Савета месних заједница преузела обавезе у износу 9,77 милиона динара и извршила је исплату у износу од 8,98 милиона динара (Прилог 4, тачка 4.1);

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

4. **Код спровођења поступака јавних набавки** утврђене су следеће неправилности и то: (1) поступци јавних набавки нису покренути у планираним кварталима (ЈН број 9 и 12); (2) наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, јер особа за контакт није дала Изјаву о одсуству сукоба интереса (ЈН број 9 и 12); (3) као критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта одређени су услови којима се ограничава конкуренција и који нису у логичкој вези са предметом набавке, и то у погледу раније извршених уговора, радног ангажовања тражених лица и сертификата које треба доставити (ЈН број 15); (4) Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно, на начин потребан за припрему прихватљивих понуда, у делу који се тиче броја тражених радника, техничких карактеристика возила и сертификата које треба доставити (ЈН број 15); (5) закључен је Анекси оквирног споразума због повећања обима набавке, без предмера и предрачуна који ће садржати радове које је потребно извести у већем обиму (количинама) од уговорених (ЈН број 15); (6) приликом извршења Оквирног споразума и појединачних уговора о извођењу радова није поступљено у складу са техничком спецификацијом с обзиром да је више од половине уговорене вредности утрошено за молерско-фарбарске радове, и то у већим количинама од уговорених, иако је спецификација и то у највећем делу садржала и друге врсте радова (радови на крову, монтажа и демонтажа прозора и врата, земљани, столарски и лимарски радови и други) (ЈН број 15); (7) Грађевински дневник не садржи све елементе прописане важећим Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге (ЈН број 15); (8) Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно, на начин потребан за извршење предмета набавке, јер су техничком спецификацијом предвиђени радови који нису изведени, док су остали изведени у већим количинама од предвиђених (ЈН број 12); (9) закључен је Анекс уговора којим је увећана уговорена вредност због непредвиђених радова и продужен рок за извођење радова, а да Обавештење о измени уговора није објављено на Порталу јавних набавки (ЈН број 12); (10) фактурисани су и плаћени радови који су изведени у већим количинама од уговорених, а да није закључен Анекс уговора којим би било регулисано то повећање (ЈН број 12); (11) као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта одређени су услови који нису у логичкој вези и сразмерни предмету набавке, и то у погледу број објеката потребних за извршење предмета набавке (ЈН број 9); (12) уговор је закључен на процењену вредност, а не на понуђену цену, која је дупло мања (ЈН број 9); (13) набављена добра нису фактурисана у складу са понуђеном ценом, односно фактурисана су у већем износа од износа наведених у понуди изабраног понуђача (ЈН број 9) (Прилог 4. тачка 4.4);
5. Градска општина Нови Београд није успоставила адекватан **систем финансијског управљања и контроле** у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору у делу: (1) није усвојила План развоја и локални акциони план за младе Градске општине Нови Београд за 2023. годину; (2) Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи градске општине Нови Београд Београд није усклађен са законским прописима; (3) део имовине који је дат Градској општини на коришћење, није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама и то најмање 17 јединица пословног простора. Због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине који је дат на коришћење Градској општини, није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе; (4) за најмање 12 станова нису усклађене помоћне књиге које воде Одељење за финансије и Одељење за имовину; (5) приликом пријема, евидентирања и плаћања улазних рачуна, не спроводи одговарајуће интерне контролне поступке, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности. Такође, не постоји потпис лица који потврђује



- да су добра примљена, односно радови изведени. Захтеви за плаћање нису потписани од стране лица које одобрава плаћање, односно од стране одговорног лица директног корисника и (6) није извршила усаглашавање потраживања од коришћења и закупа пословног простора са купцима, нити је предузела адекватне мере за наплату потраживања (Прилог 4, тачка 4.6);
6. Градска општина Нови Београд на дан 31.12.2023. године није извршила **усаглашавање главне књиге са помоћном књигом** основних средстава и то у износу од најмање 103,75 милиона динара (Прилог 3, тачка 3.5);
7. Градска општина Нови Београд у 2023. години **није потпуно евидентирала нефинансијску имовину у сталним средствима** и то: (1) није успоставила адекватну и прецизну помоћну књигу основних средстава у делу пословног простора који је дат од Града Београда на коришћење; (2) помоћне евиденције стамбеног простора Одељења за имовинско-правне и стамбене послове и помоћне евиденције основних средстава које води Одељење за буџет и финансије нису усаглашене за најмање 12 станова; (3) за најмање 11 станова који се воде у пословним књигама Градске општине Нови Београд на конту 011100 Зграде и грађевински објекти садашње вредности 12,71 милиона динара нису предузете адекватне мере да се евидентирају у пословним књигама носиоца права својине, односно Града Београда; (4) вредност станова који се воде ванбилансно у пословним књигама Градске општине Нови Београд није усаглашена са стањем вредности станова у пословним књигама Града Београда; (5) у помоћној евиденцији основних средстава евидентиран је најмање 21 стан набавне вредности 1,00 динар и на тај начин је у пословним књигама мање исказана вредност стамбеног простора (Прилог 3, тачка 3.2);
8. Градска општина Нови Београд у 2023. години је **неправилно евидентирала нефинансијску имовину у сталним средствима** и то: (1) у помоћној евиденцији Управе градске општине под посебним инвентарским бројевима евидентирана је реконструкција, доградња односно улагање у Управну зграду; (2) у консолидованом билансу стања Градске општине Нови Београд на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказан износ од најмање 564 хиљаде динара за износ улагања Градске општине у објекте месних заједница, а да при том нису предузете активности за повећање основне вредности објеката у пословним књигама носиоца права својине; (3) у консолидованом билансу стања Градске општине Нови Београд на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказан износ од најмање 2,07 милиона динара за износ пројектне документације за санацију објекта ОШ „Душко Радовић“ чија основна вредност није евидентирана у пословним књигама Градске општине Нови Београд, а да при том нису предузете активности за повећање основне вредности објеката у пословним књигама носиоца права својине јер су радови по пројекту изведени; (4) Управа градске општине није правилно распоредила поједину опрему (видео надзор, телевизори, фотоапарати) у амортизационе групе (Прилог 3, тачка 3.3);
9. Градска општина Нови Београд је у 2023. години извршила плаћања **без веродостојне рачуноводствене документације** и то: (1) са раздела Председника и Већа градске општине за угоститељске услуге и репрезентацију у износу 893 хиљаде динара; (2) за набавку услуга организовања бесплатних рекреативно - едукативних програма по рачуну у паушалном износу од 17,97 милиона динара без количина и јединичних цена; (3) Новобеоградска културна мрежа извршила је плаћање за услуге организације позоришне представе и концерта по рачуну у паушалном износу од 391 хиљаде динара без количина и јединичних цена; (4) сви узорковани захтеви за плаћање ДКБС нису потписани од стране одговорног лица односно од стране лица које одобрава плаћање, рачуни нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да су услуге извршене односно добра испоручена, и није вршена суштинска, рачунска и формална контрола исправности рачуна (Прилог 4,

тачка 4.2);

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

10. Градска општина Нови Београд је у 2023. години извршила расходе и издатке за дотације невладиним организацијама **без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава** и то: (1) Извршен је пренос средстава у износу од 104,98 милиона динара удружењима грађана у области спорта и спортским организацијама без донетог програма и без спроведеног конкурса; (2) извршен је пренос средстава удружењима из области спорта и спортским организацијама у износу 2,68 милиона динара без закљученог уговора; (3) Ватерполо клубу „Нови Београд 11. април“ је одобрено 76,80 милиона динара што је 73% и Спортско ватерполо удружењу „Новобеоградски вукови“ у износу 25,50 милиона динара што је 25% од укупно одобрених средстава спортским удружењима; (4) Ватерполо клуб „Нови Београд 11. април“ није поднео извештај о утрошеним средствима са комплетном пратећом документацијом за финансирање манифестације „Београдски победник“ најмање у износу 14,70 милиона динара (Прилог 4, тачка 4.3);
11. Градска општина Нови Београд преузела је веће обавезе у односу на **одобрене апропријације** из извора 01, на дан 31.12.2023. године у износу од 48,22 милиона динара (Прилог 4, тачка 4.5);
12. Градска општина Нови Београд **попис имовине и обавеза** није спровела у складу са прописима: (1) није извршено усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава; (2) не води помоћну књигу основних средстава која садржи све податке о евидентираним непокретностима на начин дефинисан Правилником; (3) Пописне листе нефинансијске имовине које су достављене у току ревизије не садрже све прописане елементе; (4) није извршен свеобухватан попис имовине, и то попис најмање 17 јединица пословног простора над којима има право коришћења; (5) Извештаји о попису нефинансијске имовине, станова, земљишта и некатегорисаних путева не садрже стварно и књиговодствено стање имовине која се пописује (по количинама односно површинама), притом Извештај о попису станова, земљишта и некатегорисаних путева није заведен и у самом извештају није наведен датум када је сачињен, тако да није могуће утврдити да ли је сачињен у прописаном року; (6) поједина опрема није правилно распоређена у амортизационе групе у складу са Правилником; (7) Управа градске општине није извршила усаглашавање потраживања са свим дужницима на дан 31.12.2023. године (Прилог 4, тачка 4.9).

## 2. Резиме препорука

Одговорним лицима Градске општине Нови Београд препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником (Прилог 3, тачка 3.1. Препорука број 1);
2. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да: (1) предузимају адекватне мере за наплату потраживања за коришћење и закуп пословног простора за које издаје фактуре и воде потраживања и (2) изврше усаглашавање стања потраживања са корисницима пословног простора (Прилог 3, тачка 3.4. Препорука број 4);
3. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да: (1) исплату накнаде

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

- за превоз за долазак и одлазак са посла, као и набавку месечних претплатних карата врше у складу са позитивним прописима; (2) авансна плаћања евидентирају у складу са Правилником; (3) утврђивање коефицијената и обрачун и исплату плата запосленима врше у складу са позитивним прописима; (4) не врше исплате поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и других примања запослених који нису у складу са Законом; (5) исплате врше уз доношење акта којим се признаје право на исплату; (6) за одговорно лице Новобеоградске културне мреже именују лице које испуњава услове за именовање у складу са посебним законом и за исто утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата именованим лицима у складу са позитивним прописима; (7) се лице које је именовано за вршиоца дужности директора Новобеоградска културна мрежа именује на законом прописани период и да се покрену поступци за именовање одговорног лица; (8) интерна акта о систематизацији ускладе са законским и подзаконским прописима; (9) за одговорно лице Туристичке организације именују лице које испуњава услове за именовање у складу са посебним законом (10) приликом обрачуна и исплате плата примењују основице у складу са прописима; (11) се лице које је именовано за вршиоца дужности директора Центар за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом именује на законом прописани период и спроведу поступак за именовање одговорног лица у складу са прописима; (12) не исплаћују накнаде председницима савета месних заједница (Прилог 4, тачка 4.1, Препорука број 6);
4. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, посебно у делу: (1) да се поступци јавних набавки покрећу у планираним кварталима; (2) да се као особа за контакт одреди лице које је члан комисије односно лице које је дало Изјаво о одсуству сукоба интереса; (3) да се критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката који се тичу техничког и стручног капацитета и тражених стандарда, одређују у складу са начелима јавних набавки, на начин прописан законом; (4) да се Конкурсна документација припрема јасно и прецизно у делу који се тиче тражених радника, возила и стандарда, на начин потребан за припрему прихватљивих понуда; (5) да се анекси уговора закључују на основу веродостојне документације; (6) да се Оквирни споразуми и уговори извршавају у складу са понудом понуђача и документацијом о набавци; (7) да се грађевински дневници воде са свим прописаним подацима; (8) да се Конкурсна документација у делу техничке спецификације припрема на начин потребан за извршење предмета набавке; (9) да се Обавештење о измени уговора објави на Порталу јавних набавки у случајевима прописаним законом; (10) да се уговори извршавају у уговореним количинама; (11) да се критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката који се тичу броја објеката неопходних за извршење предмета набавке, одређују у складу са начелима јавних набавки, на начин прописан законом; (12) да се уговори закључују на понуђену цену, а не на процењену вредност; (13) да се плаћање врши према понуђеној и уговореној цени добара која се набављају (Прилог 4, тачка 4.4, Препорука број 9);
5. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да систем финансијског управљања и контроле извршавају у складу са позитивним прописима, посебно у делу: (1) да након истека важности стратешких аката усвоје нове стратешке акте; (2) да изврше усклађивање својих интерних аката са позитивним прописима; (3) да изврше свеобухватан попис односно евидентирање имовине којом располажу, како би се иста заштитила од неовлашћене употребе; (4) да изврше усаглашавање помоћних евиденција у делу који се тиче стамбеног простора; (5) да се изврши формална, рачунска и суштинска контрола улазних рачуна, да се плаћање истих врши на основу потписа-одобрења одговорног лица; (6) да изврше усаглашавање потраживања од коришћења и закупа пословног простора са купцима и да се предузму адекватне мере за наплату потраживања (Прилог 4, тачка 4.6, Препорука број 11);
6. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да изврше усаглашавање главне и помоћне књиге основних средстава (Прилог 3, тачка 3.5, Препорука

- број 5);
7. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да: (1) успоставе детљну и прецизну помоћну евиденцију пословног простора добијеног на коришћење од стране Града Београда; (2) изврше усаглашавање стања стамбеног простора у помоћној књизи основних средстава са помоћном евиденцијом коју води Одељење за имовинско-правне и стамбене послове; (3) идентификују и попишу све станове, предузму мере за упис у РГЗ, успостављање јавне својине и евидентирање у пословним књигама надлежног органа; (4) изврше усаглашавање вредности станова који се воде ванбилансно у пословним књигама Градске општине са билансном евиденцијом Града Београда и (5) у пословним књигама исправно прикажу вредност стамбеног простора (Прилог 3, тачка 3.2, Препорука број 2);
  8. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да: (1) у помоћној евиденцији исправно прикажу вредност основних средстава; (2) предузму активности да за вредност улагања у објекте који нису у пословним књигама Градске општине буду увећане вредности објеката код носилаца права својине; (3) предузму активности да за вредност пројектне документације за санацију објеката који нису у пословним књигама Градске општине буду увећане вредности објеката код носилаца права својине; (4) у помоћној евиденцији основних средстава опрему распореде у адекватне амортизационе групе (Прилог 3, тачка 3.3, Препорука број 3);
  9. Препоручујемо одговорним лицима градске општине Нови Београд да плаћање врше на основу потпуне рачуноводствене документације у складу са позитивним прописима (Прилог 4, тачка 4.2, Препорука број 7).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

10. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да доделу средстава за финансирање удружења грађана реализују (1) по спроведеном јавном конкурс, (2) закљученом уговору са изабраним удружењем; (3) износ одобрених средстава једном кориснику не буде већи од прописаног оквира (процента) и (4) да удружења доставе извештаја са доказима о наменском трошењу средстава (Прилог 4, тачка 4.3, Препорука број 8);
11. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да преузимање обавеза врше до износа одобрене апропријације (Прилог 4, тачка 4.4, Препорука број 10);
12. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се пре почетка пописа изврши усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава; (2) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (3) да се приликом пописа сачине пописне листе са свим прописаним елементима и са подацима који одговарају стварном стању; (4) да се изврши свеобухватан попис имовине којом располаже вршилац пописа; (5) да Извештаји о попису садрже све прописане елементе; (6) да се опрема распореди у одговарајуће амортизационе групе; (7) да се изврши усаглашавање потраживања са свим дужницима на дан 31.12. текуће године (Прилог 4, тачка 4.9, Препорука број 12).

## **3. Мере предузете у поступку ревизије**

Градска општина Нови Београд у поступку ревизије спровођења мера исправљања је предузела следеће мере за отклањање неправилности:

1. Градска општина Нови Београд је у 2024. години планирала, платила и евидентирала износ од најмање 61.728 хиљада динара у бруто износу за накнаде члановима и заменицима чланова Изборне комисије Градске општине Нови Београд који су на сталном раду на економској класификацији 416132- Накнаде члановима комисија и износ од најмање 125.705 динара у бруто износу за накнаде члановима и заменицима чланова Изборне комисије Градске општине Нови Београд који нису на сталном раду на економској

- класификацији 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија;
- Управа градске општине Нови Београд је на дан 18.9.2024. године са конта 011128 – Друге промене у обиму пословних зграда извршила искњижавање вредности пројектне документације по којима су изведени радови на санацији објекта основне школе „Душко Радовић“ укупне набавне вредности 2.321 хиљаду динара и иста је евидентирана у пословним књигама Основне школе „Душко Радовић“;
  - У помоћној књизи основних средстава на дан 18.9.2024. године извршено је усклађивање амортизационих стопа са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и то: видео надзор по стопи 10%, телевизори по стопи 20%, фотоапарати по стопи 10%;
  - Градска општина Нови Београд је у 2024. години извршена авансна плаћања евидентирала у оквиру конта 123200 – Дати аванси депозити и кауције. Након пријема фактуре добављача, иста се евидентира на конту 252100 – Добављачи у земљи и истовремено се врши затварање стања на конту 123200;

### Захтев за достављање одазивног извештаја

Градска општина Нови Београд 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:

- навођење ревизије, на коју се он односи;
- кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 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 Нови Београд је обавезана 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:

- За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Градска општина Нови Београд обавезана је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
- За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Градска општина Нови Београд обавезана 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. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

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

### III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину - пречишћен текст<sup>4</sup>, Допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције<sup>5</sup>, Допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Закључка о спровођењу ревизије Градске општине Нови Београд<sup>7</sup>

#### 1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Градске општине Нови Београд, улица Булевар Михајла Пупина 167, 11070 Нови Београд, која се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд 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

Нови Београд је градска општина Града Београда која заузима површину од 4.074 ха, на ушћу реке Саве у Дунав. Својим положајем заузима територију на левој обали Саве, северозападно од „старог“ Београда са којим је спојен са укупно шест мостова (Бранков мост, Газела, Стари савски мост, Стари и Нови железнички мост и мост преко Аде Циганлије). Европски пут Е-75 пролази кроз средиште Новог Београда. Према попису Републичког завода за статистику 2011. године, број становника на територији Градске општине Нови Београд износио је 214506 хиљада.

Васпитно образовни рад се реализује у 36 дечијих вртића, 20 основних школа, 6 средњих школа, четири факултета и две високе школе.

На територији градске општине Нови Београд образовано је 19 месних заједница и то: МЗ Павиљони, МЗ Студентски град, МЗ Старо сајмиште, МЗ Бежанија, МЗ Ледине, МЗ Фонтана, МЗ Париске комуне, МЗ Ушће, МЗ Икарус, МЗ Стари аеродром, МЗ Академија, МЗ Сава, МЗ Газела, МЗ Савски кеј, МЗ Бежанијски блокови, МЗ Дунавски кеј, МЗ Младост, МЗ Бежанијска коса и МЗ Др Иван Рибар.

Субјекти чији је оснивач Нови Београд су и: ЈП за Спортски центар Нови Београд и Центар за развој и локалну економију Нови Београд д.о.о.

Статутом Градске општине Нови Београд<sup>8</sup>, који је највиши правни акт, прописано је да су органи Градске општине: Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и Управа Градске општине.

Скупштина Градске општине је највиши орган Градске општине који врши основне функције локалне власти. Скупштина Градске општине Нови Београд има 49 одборника, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, на четири године у складу са законом којим се уређују локални избори.

Извршни органи Градске општине су: Председник Градске општине и Веће Градске општине. Председник Градске општине има и заменика. Председник Градске општине је

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

<sup>4</sup> Број: 06-988/2024-02-4 од 25. априла 2024. године.

<sup>5</sup> Број: 06-988/2024-02-5 од 28. маја 2024. године.

<sup>6</sup> Број: 06- 1495/2024-02/1 од 31. јула 2024. године.

<sup>7</sup> Број: 400-1252/2024-04/1 од 15. априла 2024. године.

<sup>8</sup> „Службени лист града Београда“ број 123/19

истовремено и председник Већа Градске општине. На ову функцију га бира Скупштина на мандатни период од четири године из реда одборника. Веће Градске општине чине председник Градске општине, заменик председника Градске општине и једанаест чланова које бира Скупштина 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 Градске општине. Управом градске општине руководи начелник.

Индириктни корисници буџета Градске општине Нови Београд су: Новобеоградска културна мрежа- НБКМ, Туристичка организација „Нови Београд“ за промоцију туризма, рекреације и здравог живота, Центар за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом „Нови Београд“ и 19 месних заједница.

Булевар Михајла Пупина, број 167, Београд. Рачун извршења буџета Градске општине Нови Београд је 840-145640-96 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора Градске општине Нови Београд.

#### 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину.

Градска општина Нови Београд је доставила Одазивни извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину, број: XII-020-1-ПО/2016-9 од 8.1.2016. године. По извршеној ревизији Одазивног извештаја Градске општине Нови Београд који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину, број: 400-3844/2016-04 од 16.12.2016. године, у складу са чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције (у даљем тексту: Пословник), утврђено је да је исти веродостојан, након чега је у складу са чланом 38 Пословника, сачињен Послеревизиони извештај број 400-390/2015-01 од 16.12.2016. године.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Градске општине Нови Београд утврђено је да су 15 неправилности отклоњене, и закључујено да у наведеном Одазивном извештају не постоји кршење, односно тешка повреда обавезе доброг пословања.

#### 5. Критеријуми

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

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији (члан 10 став 3),
- 2) Закон о буџетском систему<sup>9</sup>,
- 3) Закон о локалној самоуправи<sup>10</sup>,

<sup>9</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021, 38/2022, 118/2021 – др. закон и 92/2023

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон.



- 4) Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину<sup>11</sup>,
- 5) Закон о раду<sup>12</sup>,
- 6) Закон о јавним набавкама<sup>13</sup>,
- 7) Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>14</sup>,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>15</sup>,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>16</sup>,
- 10) Закона о планирању и изградњи<sup>17</sup>,
- 11) Одлука о буџету Градске општине Нови Београд за 2023. годину<sup>18</sup>,
- 12) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>19</sup>,
- 13) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>20</sup>,
- 14) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>21</sup>,
- 15) Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе<sup>22</sup>,
- 16) Посебни колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>23</sup>
- 17) Интерна акта субјекта ревизије,
- 18) Подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су откривене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину;
- испитивање активности, одлука Градске општине Нови Београд у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину;
- интервјуисање одговорних лица Градске општине Нови Београд.

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

<sup>11</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 138/2022 и 75/2023

<sup>12</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење.

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 91/2019.

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 21/2016, 113/2017, 95/2018, 114/2021, 92/2023, 113/2017 - др. закон, 95/2018 - др. закон, 86/2019 - др. закон, 157/2020 - др. закон и 123/2021 - др. закон.

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016 - др. закон, 113/2017 - др. закони, 95/2018 - др. закони, 86/2019 - др. закони, 157/2020 - др. закони и 123/2021 - др. закони

<sup>16</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021, 10/2022 - усклађени дин. изн., 138/2022, 6/2023 - усклађени дин. изн., 92/2023

<sup>17</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 - одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018, 31/2019, 37/2019 - др. закон, 9/2020, 52/2021 и 62/2023.

<sup>18</sup> „Сл. лист града Београда“ број 117/2022, 35/2023, 62/2023 и 82/2023

<sup>19</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020.

<sup>20</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 44/2008-пречишћен текст, 2/2012, 113/2017-др.закон, 23/2018, 95/2018-др.закон, 86/2019-др.закон, 157/2020-др.закон, 123/2021-др.закон.

<sup>21</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 98/2007-пречишћен текст, 84/2014, 84/2015 и 74/2021.

<sup>22</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 38/2019, 55/2020, 51/2022 и 44/2023.

<sup>23</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 3/22

## **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

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору 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.

### 1.1 Финансијско управљање и контрола

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података.

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

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

#### 1) Контролно окружење

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

Испитивањем путем упитника и интервјуа утврдили смо да су органи Градске општине Нови Београд, радећи на креирању интерног контролног окружења донели Статут Градске општине Нови Београд<sup>24</sup>, Пословник о раду Скупштине ГО Нови Београд<sup>25</sup>, Пословником о раду већа ГО Нови Београд и друга акта. Донета акта која уређују финансијско пословање Градске општине су Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама<sup>26</sup>, Правилник о измени Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама<sup>27</sup> и Упутство о раду трезора<sup>28</sup>. Организациона структура Органи градске општине Нови Београд су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске

<sup>24</sup> Број X-020-421 од 17.12.2019. године

<sup>25</sup> Број X-020-421 од 18.05.2018. године

<sup>26</sup> Број X-020-1/2014-139 од 10.12.2014. године

<sup>27</sup> Број X-020-1/2015-201 од 29.12.2015. године

<sup>28</sup> Број X-020-1/2014-140 од 10.12.2014. године

општине и Управа градске општине. Скупштина градске општине је највиши орган градске општине чије су конституисање, организација и рад, начин остваривања права и дужности одборника уређени њеним пословником. Председник градске општине и Веће градске општине су извршни органи градске општине Нови Београд. Начин остваривања права и дужности чланова Већа, организација и рад као и друга питања од значаја за рад Већа уређени су Пословником о раду Већа градске општине Нови Београд. Управа градске општине је образована као јединствени орган који врши управне послове у оквиру права и дужности градске општине и одређене стручне послове за потребе Скупштине градске општине, председника градске општине и Већа градске општине. Одлуком о организацији Управе Градске општине Нови Београд<sup>29</sup> су утврђени: надлежност Управе, организација и начин рада, начин руковођења, и друга питања битна за ефикасно остваривање права и интереса грађана. Пословни Управе врше се у следећим организационим јединицама: Одељење за општу управу, Одељење за буџета и финансије, Одељење за друштвене делатности, Одељење за имовинско-правне и стамбене послове, Одељење за грађевинске, комуналне послове и озакоњење објеката, Одељење за инспекције послове, Служба за скупштинске и нормативне послове, Служба за послове управе у месним заједницама, Служба за заједничке послове и Служба за извршење. У оквиру Управе је као посебна организациона јединица образован Кабинет председника Градске општине. Индиректни корисници буџетских средстава су: Новобеоградска културна мрежа – НБКМ, Туристичка организација Нови Београд за промоцију туризма, рекреације и здравог живота, Центар за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом Нови Београд и 19 месних заједница.

## 2) Управљање ризицима

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

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, 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. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Скупштина ГО Нови Београд је усвојила Стратегију за увођење и развој финансијског управљања и контроле у Градској општини Нови Београд. У оквиру система финансијског управљања и контроле, донете су Мапе пословних процеса и процедуре за сва одељења и службе у оквиру Управе градске општине, али оне нису обједињене. Скупштина градске општине је донела Стратегију управљања ризицима Градске општине Нови Београд број X-020-195 од 7.6.2022. године са регистром ризика који чини саставни део ове стратегије (*Доказ: Стратегија управљања ризицима Градске општине Нови Београд број X-020-195 од 7.6.2022. године*).

## 3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и

<sup>29</sup> Број X-020-422 од 17.12.2019. године

рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

#### 4) Информисање и комуникације

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

Градска општина Нови Београд врши информисање јавности преко своје интернет презентације; Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима; огласне табле у Управи градске општине; локалних, регионалних и националних медија; штампаних медија и путем електронских портала.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Рачуноводствени систем је уређен Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама Правилником о измени Правилника о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама и Упутство о раду трезора.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се рачуноводственим софтвером САП И НТЕ систем.

#### 5) Праћење и процена система

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

Одлуком о организацији Управе Градске општине Нови Београд – пречишћен текст, Број Х-020-422, 17. децембра 2019. године, установљено је Одељење за инспекцијске послове у којем се обављају послови инспекцијског надзора над извршавањем закона и прописа Града који се односе на обављање комуналне делатности.

*Неправилности у функционисању система интерних контрола приказане су у прилогу 4, код тачке 4.6. – Функционисање система интерних контрола.*

## 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.

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

Служба за интерну ревизију града Београда основана је Одлуком о оснивању Службе за интерну ревизију града Београда као посебна служба града Београда. Служба обавља послове из делокруга прописаног законом којим се уређује буџетски систем, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије.

Служба је функционално и организационо независна од делатности коју ревидира, није део ниједног пословног процеса, односно организационог дела организације и у својој организацији има организован Сектор за послове интерне ревизије код општина на територији града Београда и корисника јавних средстава чији је оснивач општина.

## Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Градска општина Нови Београд у поступку ревизије спровођења мера исправљања је предузела следеће мере за отклањање неправилности:

1. Градска општина Нови Београд је у 2024. години планирала, платила и евидентирала износ од најмање 61.728 хиљада динара у бруто износу за накнаде члановима и заменицима чланова Изборне комисије Градске општине Нови Београд који су на сталном раду на економској класификацији 416132- Накнаде члановима комисија и износ од најмање 125.705 динара у бруто износу за накнаде члановима и заменицима чланова Изборне комисије Градске општине Нови Београд који нису на сталном раду на економској класификацији 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. (Докази: Картица 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, Картица 416132- Накнаде члановима комисија, Захтев за плаћање број 6600106815 од 19.7.2024. године, Записник са седнице број 013-1/2024-280-1, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, Захтев за плаћање број 6600106800 од 19.7.2024. године);
2. Управа градске општине Нови Београд је на дан 18.9.2024. године са конта 011128 – Друге промене у обиму пословних зграда извршила искњижавање вредности пројектне документације по којима су изведени радови на санацији објекта основне школе „Душко Радовић“ укупне набавне вредности 2.321 хиљаду динара и иста је евидентирана у пословним књигама Основне школе „Душко Радовић“ (Докази: Допис број 26/2024 од 18.9.2024. године са пратећом документацијом, картице конта 011128 - Друге промене у обиму пословних зграда, картице основних средстава Управе градске општине Нови Београд, Доказ о извршеном укњижавању у пословним књигама ОШ „Душко Радовић“);
3. У помоћној књизи основних средстава на дан 18.9.2024. године извршено је усклађивање амортизационих стопа са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и то: видео надзор по стопи 10%, телевизори по стопи 20%, фотоапарати по стопи 10% (Докази: Списак основних средстава по контима са стањем на дан 18.9.2024. године);
4. Градска општина Нови Београд је у 2024. години извршена авансна плаћања евидентирала у оквиру конта 123200 – Дати аванси депозити и кауције. Након пријема фактуре добављача, иста се евидентира на конту 252100 – Добављачи у земљи и истовремено се врши затварање стања на конту 123200 (Докази: картица конта 123231 за 2024. годину, Предрачуни и рачуни за извршена авансна плаћања према добављачима ХАД Београд и Атлантик Штарк Београд, налози за књижење, изводи Управе за трезор, Картице конта 252111 – Добављачи у земљи за 2024. годину, картице извршених расхода за 2024. годину).



**Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину, у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје**

**3.1 Неправилна буџетска класификација**

**3.1.1 Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину**

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

**1. Економска класификација (табела из тачке 4.2):**

- Приходи у финансијским извештајима су исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 771 хиљаду динара;

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

- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 54.371 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 53.600 хиљада динара услед евидентирања економских класификација супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину.

**Погрешна Економска класификација**

Група 411000 Плате, додаци и накнаде запосленима

(1) **Председник општине, Веће градске општине и Скупштина градске општине** - планирала и евидентирала расходе за накнаде члановима Већа Градске општине који нису на сталном раду као плате привремено запослених (конто 411131) више за 2.120 хиљада динара, а расходе за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (конто 423591) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) **Управа градске општине** - планирала и евидентирала расходе за накнаде по основу закључених уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима, плате привремено запослених (конто 411131) више за 2.484 хиљаде динара, а расходе за остале стручне услуге (конто 423599) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

(3) **ЈП „Пословни простор“ Нови Београд** - планирало и евидентирало расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) више за 215 хиљада динара, а расходе за остале дотације и трансфере (конто 465000) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Група 416000 Награде запосленима и остали посебни расходи:

(4) **Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине** - Градска општина Нови Београд је планирала и евидентирала расходе за

накнаде члановима комисија (конто 416100) за рад бирачких одбора више за 651 хиљаду динара, а накнаду члановима управних одбора, надзорних одбора и комисија (конто 423500) мање за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Група 417000 Посланички додатак:

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

Група 421000 Стални трошкови

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

Група 423000 Услуге по уговору

(7) **Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине** - планирала и евидентирала расходе за остале услуге информисања (конто 423400) више за 476 хиљада динара, а расходе за репрезентацију (конто 423700) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(8) **Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине** - планирала и евидентирала расходе за остале стручне услуге (конто 423500) више за 444 хиљаде динара, а расходе за услуге образовања (конто 424200) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

(10) **ЈП „Пословни простор“ Нови Београд** - планирало и евидентирало расходе за остале опште услуге (конто 423900) више за 395 хиљада динара, а издатке за пројектно планирање (конто 511400) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Група 425000 Текуће поправке и одржавање

(11) **Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине** - планирала и евидентирала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) више за 22.185 хиљада динара (5.818 + 16.367), а издатке за изградњу зграда и објеката (конто 511200) мање за 5.818 хиљада динара и издатке за капитално одржавање зграда и објеката (конто 511300) мање за 16.367 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

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

(13) **ЈП „Пословни простор“ Нови Београд** је планирало и евидентирало расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100) више за 865 хиљада динара, а расходе за остале опште услуге (конто 423900) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Група 463000 Трансфери осталим нивоима власти

(14) **Управа градске општине** - планирала и евидентирала расходе за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) више за 2.145 хиљада динара, а расходе за остале текуће дотације и трансфере (конто 465100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

Група 472000 Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(15) **Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине** - планирала и евидентирала расходе за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (конто 472700) више за 2.193 хиљаде динара, а расходе за текуће трансфере осталим нивоима власти (конто 463100) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Група 481000 Дотације невладиним организацијама

(16) **Председник Градске општине, Веће Градске општине и Скупштина Градске општине** - планирала и евидентирала расходе за дотације осталим непрофитним институцијама (конто 481900) више за 50 хиљада динара, а расходе за остале специјализоване услуге (конто 424900) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Група 482000 Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате

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

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

(19) **ЈП „Пословни простор“ Нови Београд** је извршило и у завршном рачуну за 2014. годину исказало расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 41100) више за 2.164 хиљаде динара, накнаде трошкова запослених (конто 415000) више за 100 хиљада динара; сталне трошкове (421000) више за 200 хиљада динара; услуге по уговору (423000) више за 780 хиљада динара, текуће поправке и одржавање (конто 425000) више за 90 хиљада динара; материјал (426000) више за 150 хиљада динара, а порезе, обавезне таксе и казне и

пенале (482000) мање за 3.394 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 50. и 61. Закона о буџетском систему;

Група 483000 Новчане казне и пенали по решењу судова

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

### **13. Организациона класификација**

- (1) на разделу 1- Председник, Општинско веће и Скупштина општине планирана је и извршена исплата плате у износу од 1.833 хиљаде динара за Начелника Управе Градске општине уместо на разделу 2 – Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- (2) На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је на разделу 1- Председник, Веће и Скупштина Градске општине планирана и извршена исплата социјалних доприноса у износу од 328 хиљада динара за Начелника Општинске управе уместо на разделу 2 – Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- (3) на разделу 2 – Управа Градске општине исказала разлику по основу умањења основице за обрачун и исплату плата за месец новембар 2014. године за изабрана и постављена лица у износу од 304 хиљаде динара уместо на разделу 1- Председник, Општинско веће и Скупштина општине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

### **3.1.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

### **3.1.3 Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

1. Погрешна економска класификација - Приходи.

У вези поступања у 2023. години по основу неправилности која се односи на то да су приходи у финансијским извештајима исказани у већем износу од 771 хиљаде динара од налаза утврђеног ревизијом јер је ЈП „Пословни простор“ рефундације боловања преко 30 дана од Републичког завода за здравствено осигурање, евидентирало на конту 771000 више за 771 хиљаду динара и на конту 414000 мање за исти износ, није применљиво јер је ЈП „Пословни простор“ угашено.

(Доказ: Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд број X-020-488 од 9.11.2016. године, Одлука о окончању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд- у ликвидацији број X-020-1272 од 26.12.2017. године.)

2. Погрешна економска класификација - Расходи и издаци

Група 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

### **13.1. Председник градске општине и Веће градске општине.**

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је ГО Нови Београд са раздела Председника општине и Већа градске општине, планирала, платила и евидентирала износ од најмање 1.521.701 динара бруто, односно 986.062 динара нето, на економској класификацији 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за накнаде седам чланова Градског већа који нису на сталном раду, за месец новембар 2023. године. (Докази: Захтев за

плаћање број 6600099762 од 29.11.2023. године, потребна средства за исплату- Коначан обрачун за 11/2023, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, проширена рекапитулација- функционални додоатак за месец 11/2023 2. део, Извод број 331 од 30.11.2023. године, решења о избору чланова Већа Градске општине Нови Београд).

### **13.2. Управа градске општине**

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је ГО Нови Београд са раздела Управе Градске општине планирала, платила и евидентирала на економској класификацији 423599- Остале стручне услуге, износ од најмање 628.086 динара бруто, односно 407.000 динара нето по основу закључених пет уговора о делу и најмање 389.309 динара бруто, односно 237.000 динара нето по основу три закључена анекса о привременим и повременим пословима, за месец новембар 2023. године (Докази: Уговор о делу број 020-28 од 1.2.2023. године, Уговор о делу број 020-290 од 28.9.2022. године, Уговор о делу број 020-326 од 31.10.2022. године, Уговор о делу број 020-341 од 30.3.2018. године, Уговор о делу број 020-342 од 30.3.2018. године, Извод 332 од 1.12.2023. године, картица конта 423599- Остале стручне услуге за 1.12.2023. године, захтев за плаћање број 6600099880 од 1.12.2023. године, рекапитулација за уговоре о делу од 1.12.2023. године, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, захтев за плаћање број 6600099882 од 1.12.2023. године, рекапитулација за привремене и повремене послове од 1.12.2023. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова број 020-233 од 3.8.2023. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова број 020-300 од 3.10.2023. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова број 020-284 од 19.9.2023. године Анекс уговора о обављању привремених и повремених послова број 020-326 од 3.11.2023. године, Анекс уговора о обављању привремених и повремених послова број 020-326 од 3.11.2023. године, Анекс III уговора о обављању привремених и повремених послова број 020-327 од 3.11.2023. године, Анекс уговора о обављању привремених и повремених послова број 020-323 од 31.10.2023. године).

### **13.3. ЈП „Пословни простор“ Нови Београд**

У вези провере поступања Градске општине Нови Београд по утврђеној неправилности да је ЈП „Пословни простор“ Нови Београд планирало и евидентирало расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) више за 215 хиљада динара, а расходе за остале дотације и трансфере (конто 465000) мање за исти износ, није применљиво јер је ЈП „Пословни простор“ угашено.

(Доказ: Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд број X-020-488 од 9.11.2016. године, Одлука о окончању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд- у ликвидацији број X-020-1272 од 26.12.2017. године)

Група 416000- Награде запосленима и остали посебни расход

### **13.4. Скупштина градске општине.**

Градска општина Нови Београд је са раздела Скупштине градске општине, платила и евидентирала износ од најмање 146.605 динара у бруто износу за накнаде члановима и заменицима чланова Изборне комисије на економској класификацији 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за накнаде члановима и заменицима чланова за рад Изборне комисије ГО Нови Београд, а потом је 8.6.2023. године извршила прекњижавање износа од 146.605 динара на економску класификацију 416132 - Накнаде члановима комисија. Од наведеног износа 84.877 динара се односи на исплату члановима комисија који нису на сталном раду.

Градска општина Нови Београд је са раздела Скупштине градске општине 13.11.2023. године платила и евидентирала износ од 339.506 динара у бруто износу, за накнаде члановима и заменицима чланова Изборне комисије, на економској класификацији 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Од наведеног износа 108.025 динара се односи на исплату члановима комисија који су на сталном раду у Градској општини.

(Докази: Одлука о разрешењу и именовану чланова и заменика чланова Изборне комисије Градске општине Нови Београд у сталном саставу број X-020-70 од 10.2.2022. године, Одлука

о измени одлуке о разрешењу и именовану чланова и заменика чланова Изборне комисије Градске општине Нови Београд у сталном саставу број X-020-394 од 28.12.2022. године, Одлука о измени одлуке о разрешењу и именовану чланова и заменика чланова Изборне комисије Градске општине Нови Београд у сталном саставу број X-020-311 од 18.10.2023. године Одлука о накнадама и другим трошковима везаним за рад Изборне комисије Градске општине Нови Београд број 013-1/2020-4 од 20.1.2020. године, Табела комисије, Савети, Радна тела и остало од 19.7.2024. године, Картица конта 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, Картица конта 416132 - Накнаде члановима комисија, извод број 156 од 8.6.2023. године, Захтев за плаћање број 6600094928 од 8.6.2023. године, допис председника комисије број 013-1/2023-101 од 7.6.2023. године, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, Обрачун накнаде за јун 2023. године, Извод 314 од 13.11.2023. године, Захтев за плаћање број 6600099421 од 13.11.2023. године, допис председника комисије број 013-1/2023-42 од 10.11.2023. године).

#### **Откривене неправилности:**

- *Конто 416132 - Накнаде члановима комисија.* Скупштина градске општине је расходе најмање у износу од 84.877 динара за накнаду члановима и заменицима чланова Изборне комисије који нису на сталном раду погрешно планирала, извршила и евидентирала на економској класификацији 416132 - Накнаде члановима комисија, уместо на економској класификацији 423591 - Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- *Конто 423591- Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија.* Скупштина градске општине је расходе најмање у износу од 108.025 динара, за накнаду члановима и заменицима чланова Изборне комисије који су на сталном раду погрешно планирала, извршила и евидентирала на економској класификацији 423591 - Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, уместо на економској класификацији 416132 - Накнаде члановима комисија, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.*

#### **Председник градске општине и Већа градске општине**

Према информацији субјекта ревизије, у 2023. години са разделе Председника градске општине и Већа градске општине није вршена исплата члановима комисија и бирачких одбора (Докази: Информација субјекта ревизије број VII-400-1/2024-68, 416132 - Накнаде члановима комисија и класификацији 423591 - Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија ).

#### **Група 417000- Посланички додатак**

##### **13.5. Скупштина градске општине.**

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је ГО Нови Београд са раздела Скупштина градске општине, платила и евидентирала износ од најмање 672.573 динара бруто, односно 430.000 динара нето на економској класификацији 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за накнаде за 24 одборника за седницу одржану 8.6.2023. године. (Докази: Извод 156 од 8.6.2023. године, Картица конта 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за 8.6.2023. године, налог за књижење, захтев за плаћање број 6600094927 од 8.6.2023. године, обрачун потребних средстава, списак присутних одборника са седнице одржане 7.6.2023. године, обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД).

#### **Група 421000- Стални трошкови**

##### **13.6. ЈП „Пословни простор“ Нови Београд**

У вези провере поступања у 2023. години по неправилности која се односи на то да је ЈП „Пословни простор“ Нови Београд планирало и евидентирало расходе по основу решења

Управе јавних прихода Града Београда, одељење Нови Београд више за 8.370 хиљада динара на конту 421300 и мање у истом износу на конту 482200, није применљиво јер је ЈП „Пословни простор“ угашено.

(Доказ: Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд број X-020-488 од 9.11.2016. године, Одлука о окончању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд- у ликвидацији број X-020-1272 од 26.12.2017. године.)

### **Група 423000- Услуге по уговору**

#### **13.7.Председник градске општине и Већа градске општине.**

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је ГО Нови Београд са раздела Председника општине и Већа градске општине, платила добављачу „Amphora“ д.о.о. Београд и евидентирала износ од најмање 757.720 динара за поклоне (роковници, хемијске оловке, кутије за оловке) на економској класификацији 423712- Поклони.

(Докази: Картица конта 423712 - Поклони, фактура број 23-300-003826 од 27.12.2023. године добављача „Amphora“ д.о.о Београд, Уговор о набавци добара – роковници и оловке број 020-372 од 25.12.2023. године).

#### **Скупштина градске општине**

Према информацији субјекта ревизије број VII-400-1/2024-68 од 14.8.2024. године са раздела Скупштина градске општине у 2023. години није било плаћања поклона (Докази: информација субјекта ревизије број VII-400-1/2024-68).

#### **13.8.Председник градске општине и Већа градске општине.**

Према информацији субјекта ревизије број VII-400-1/2024-68 од 14.8.2024. године у 2023. години није било плаћања услуга извођења припремне наставе за ученике основних школа.

(Докази: информацији субјекта ревизије број VII-400-1/2024-68)

#### **Скупштина градске општине**

Према информацији субјекта ревизије број VII-400-1/2024-68 од 14.8.2024. године у 2023. години није било плаћања услуга извођења припремне наставе за ученике основних школа.

(Докази: информацији субјекта ревизије број VII-400-1/2024-68)

#### **13.9.Управа градске општине.**

Према информацији субјекта ревизије број VII-400-1/2024-68 од 14.8.2024. године у 2023. години није било плаћања услуга саветовања.

#### **13.10. ЈП „Пословни простор“ Нови Београд**

У вези провере поступања у 2023. години по утврђеној неправилности која се односи на то да је ЈП „Пословни простор“ извршило плаћање за услуге израде техничке документације идејног архитектонског решења за надградњу постојећег пословног центра „21“ у Новобеоградском блоку 21, више за 395 хиљада динара на економској класификацији 423900 и мање за исти износ на економској класификацији 511400, није применљиво јер је ЈП „Пословни простор“ угашено.

(Доказ: Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд број X-020-488 од 9.11.2016. године, Одлука о окончању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд- у ликвидацији број X-020-1272 од 26.12.2017. године.)

### **Група 425000- Текуће поправке и одржавање**

#### **Управа градске општине**

Конто 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда. Закључен је уговор број X-020-232 од 1.8.2023. године са Предузећем „М феликс“ д.о.о. Београд за санацију терасе изнад шалтер сале у згради градске управе Нови Београд у износу 1.848.994,40 динара, након спроведеног поступка јавне набавке. Закључен је анекс уговора

број X-020-283 од 18.9.2023. године којим је повећана уговорена вредност на 2.210.923 динара. Према предмеру и предрачуна радова и окончаној ситуацији изведени су радови: хидроизолаторски радови (скидање бетонских плоча и одвоз на депонију, демонтажа светларника и монтажа армираног стакла), лимени кров, репарација постојеће хидроизолације слично односно изведени су радови на капиталном одржавању. Испостављена је окончана ситуација у износу 1.842.436 динара (за плаћање по истој 918.938,80 динара јер је авансно плаћено 923.497,20 динара).

(Докази: Извод 274 од 4.10.2023. године, фактура добављача „М феликс“ д.о.о. Београд број 8/019-2023RN од 3.10.2023. године, окончана ситуација добављача „М феликс“ д.о.о. Београд број 8/019-2022RN од 2.10.2023. године, Извод 276 од 6.10.2023. године, захтев за плаћање број 6900118108 од 20.10.2023. године, Извод 245 од 5.9.2023. године, захтев за плаћање број 6900116259 од 5.9.2023. године, Уговор о јавној набавци радова: санација терасе X број 020-232 од 1.8.2023. године, Анекс уговора о јавној набавци радова: санација терасе број X-020-283 од 18.9.2023. године).

**Откривена неправилност:**

Градска општина Нови Београд је погрешно планирала, извршила и евидентирала радове на капиталном одржавању зграде градске управе Нови Београд у износу 2.210.923 динара са групе конта 425000 Текуће поправке и одржавање уместо на терет 511300 Капитално одржавање зграда и објеката што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.*

*Конто 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката.* Увидом у узорковану документацију утврђено је да је ГО Нови Београд са раздела Управе градске општине дана 24.7.2023. године извршила плаћање у износу од 192.000 динара добављачу „Titan systems“ д.о.о. Београд - Стари град за набавку, израду и уградњу голова на спортском терену и евидентирала се економске класификације 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

(Докази: Предмет и прерачун радова, фактура број R3/23 од 21.7.2023. године добављача „Titan systems“ д.о.о. Београд - Стари град, картица конта 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката).

**Откривена неправилност:**

Управа градске општине је расходе најмање у износу од 192.000 динара за набавку, израду и уградњу голова на спортском терену, погрешно планирала, извршила и евидентирала на економској класификацији 425191 - Текуће поправке и одржавање осталих објеката, уместо на економској класификацији 512641 – Опрема за спорт, што није у складу са чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

*Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.*

**Група 426000 - Материјал**

**13.11. Управа градске општине.**

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је ГО Нови Београд са раздела Управе градске општине, извршила плаћање добављачу Наташа Томашевић ПР Постављање електричних инсталација „NT Team“, Нова Пазова и евидентирала износ од 63.120 динара на економској класификацији 426911 - Потрошни материјал, за набавку водоводног и електроматеријала. (Докази: извод 73 од 17.3.2023. године, картица конта 426911 за 2023. годину, захтев за плаћање број 6900110766 од 16.3.2023. године, фактура број 1/2023 од 15.3.2023. године добављача Наташа Томашевић ПР Постављање електричних инсталација „NT Team“, Нова Пазова, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број VII-404-3/2023-35 од 7.2.2023. године).



**13.12. ЈП „Пословни простор“ Нови Београд**

У вези провере поступања у 2023. години по неправилности која се односи на то да је ЈП „Пословни простор“ планирало и евидентирало закуп тезги у износу од 865 хиљада динара, више са економске класификације 425100 и за исти износ на економској класификацији 423900, није применљиво јер је ЈП „Пословни простор“ угашено.

(Доказ: Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд број X-020-488 од 9.11.2016. године, Одлука о окончању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд- у ликвидацији број X-020-1272 од 26.12.2017. године.).

**Група 463000- Трансфери осталим нивоима власти**

**13.13. Управа градске општине.**

У вези провере поступања у 2023. години по неправилности која се односи на то да је Управа градске општине планирала и евидентирала износ од 2.145 хиљада динара за обрачун и исплату разлике по основу умањења основице за обрачун и исплату плата за месец новембар 2014. године, више на економској класификацији 463100 и мање за исти износ на економској класификацији 465100, није применљиво јер је закон престао да важи.

**Група 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета.**

**13.14. Председник градске општине и Веће градске општине.**

Према информацији субјекта ревизије број VII-400-1/2024-68 од 14.8.2024. године у 2023. години није било плаћања за исхрану и дневни боравак деце школама.

(Доказ: информација број VII-400-1/2024-68)

**13.15. Скупштина градске општине.**

Према информацији субјекта ревизије број VII-400-1/2024-68 од 14.8.2024. године у 2023. години није било плаћања за исхрану и дневни боравак деце школама.

(Доказ: информација број VII-400-1/2024-68)

**Група 481000- Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта**

**13.16. Председник градске општине и Веће градске општине.**

Према информацији субјекта ревизије број VII-400-1/2024-68 од 14.8.2024. године у 2023. години није било плаћања за дотације ЈКП „Зеленило Београд“ за доделу ваучера за добитнике награда „за зеленији Београд“ (Доказ: информација број VII-400-1/2024-68)

**13.17. Скупштина градске општине.**

Према информацији субјекта ревизије број VII-400-1/2024-68 од 14.8.2024. године у 2023. години није било плаћања за за дотације ЈКП „Зеленило Београд“ за доделу ваучера за добитнике награда „за зеленији Београд“ (Доказ: информација број VII-400-1/2024-68)

**Група 482000 - Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате**

**13.18. Управа градске општине.**

Градска општина Нови Београд је са раздела Управе градске општине, платила добављачу „Wiener Stadtische osiguranje“ а.д. Београд и евидентирала износ од најмање 12.121 динар за осигурање од аутоодговорности на економској класификацији 421512 - Осигурање возила. (Докази: извод 315 од 14.11.2023. године, картица конта 421512 на дан 14.11.2023. године, налог за књижење, захтев за плаћање број 6600118944 од 13.11.2023. године, фактура број 190000859071 од 13.11.2023. године добављача „Wiener Stadtische osiguranje“ а.д. Београд, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број VII-404-1/2023-5 од 17.3.2023. године).

**13.19. Управа градске општине.**

Градска општина Нови Београд је са раздела Управе градске општине, платила и евидентирала износ од 289.160 динара на економској класификацији 465111 - Остале текуће дотације и трансфери, за запошљавање особа са инвалидитетом у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

(Докази: извод 275 од 5.10.2023. године, картица конта 465111 на дан 5.10.2023. године, налог за књижење, захтев за плаћање број 6900117229 од 4.10.2023. године, Допис шефа одсека за трезор, Обавештење о успешном пријему извештаја електронским путем, број запослених у Градској општини на дан 30.9.2023. године)

### **13.20. ЈП „Пословни простор“ Нови Београд**

У вези поступања у 2023. години по неправилности која се односи на то да је ЈП „Пословни простор“ извршило и у завршном рачуну исказало расходе на погрешним економским класификацијама, није применљиво јер је ЈП „Пословни простор“ угашено.

(Доказ: Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд број X-020-488 од 9.11.2016. године, Одлука о окончању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд - у ликвидацији број X-020-1272 од 26.12.2017. године.)

### **Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова**

#### **13.21. Председник градске општине и Веће градске општине.**

Према информацији субјекта ревизије број VII-400-1/2024-68 од 14.8.2024. године у 2023. години није било плаћања по основу судских пресуда за накнаду штете.

### **Погрешна организациона класификација**

(1) Градска општина Нови Београд је са раздела 02 - Управа градске општине, планирала, платила и евидентирала износ од најмање 161.876 динара по основу извршене исплате нето плате начелника Управе Градске општине за месец мај 2023. године.

(Докази: Извод број 148 од 31.5.2023. године, Исплатни листић за Начелника за други део маја 2023. године, Захтев за плаћање број 6600094570, рекапитулација).

(2) Градска општина Нови Београд је са раздела 02 - Управа градске општине, планирала, платила и евидентирала износ од 34.515 динара по основу извршене исплате доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца за начелника Управе Градске општине за месец мај 2023. године.

(Докази: Извод број 148 од 31.5.2023. године, Исплатни листић за Начелника за други део маја 2023. године, Захтев за плаћање број 6600094570, рекапитулација).

(3) У вези провере поступања у 2023. години по неправилности која се односи на то да је Управа градске општине исказала разлику на основу умањења основице за обрачун и исплату плата за месец новембар 2014. године за изабрана и постављена лица у износу од 304 хиљаде динара уместо на разделу 1 - Председник, Општинско веће и Скупштина општине, није применљиво јер је закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава престао да важи 1.1.2020. године, ступањем на снагу Закона о престанку важења закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

### **Откривена неправилност:**

Градска општина Нови Београд је у 2023. години делимично отклонила неправилност јер су утврђена укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне економске класификације у износу од 2.595.825 динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Градске општине за 2023. годину.

### **Препорука број 1**

Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

### ***Предузета мера:***

*Градска општина Нови Београд је у 2024. години планирала, платила и евидентирала износ од најмање 61.728 хиљада динара у бруто износу за накнаде члановима и заменицима чланова Изборне комисије Градске општине Нови Београд који су на сталном раду на економској*

класификацији 416132- Накнаде члановима комисија и износ од најмање 125.705 динара у бруто износу за накнаде члановима и заменицима чланова Изборне комисије Градске општине Нови Београд који нису на сталном раду на економској класификацији 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. (Докази: Картица 423591- Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, Картица 416132- Накнаде члановима комисија, Захтев за плаћање број 6600106815 од 19.7.2024. године, Записник са седнице број 013-1/2024-280-1, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, Захтев за плаћање број 6600106800 од 19.7.2024. године);

## **3.2 Непотпуно евидентирана имовина**

### **3.2.1 Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину**

Као што је објашњено у тачки 4.3.1 Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да није евидентирано 366 јединица пословног простора укупне површине 22.219 м<sup>2</sup> ;

### **3.2.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

### **3.2.3 Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Законом о локалној самоуправи у члану 3. је прописано да се локална самоуправа остварује у општини, граду и граду Београду. У члану 25. истог закона се наводи да се Статутом Града може предвидети да се на територији града образују две или више градских општина. Статутом града се уређују послови из надлежности града које врше градске општине. Чланом 18. Закона о јавној својини прописано је да су носиоци права јавне својине Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, а да градска општина има право коришћења на стварима у својини града у чијем се саставу налази. Истим законом је прописано да се право јавне својине на непокретностима стиче уписом у јавну књигу о непокретностима, као и да се право јавне својине и право коришћења на непокретностима у јавној својини уписује у јавне књиге о непокретностима и правима о њима.

Градска општина Нови Београд формирала је комисију која је извршила теренски обилазак и идентификацију пословног простора у периоду 15.8.2016. до 19.10.2016. године којим је идентификовано укупно 402 јединице пословног простора по евиденцијама ЈП „Пословни простор“. У тренутку сачињавања извештаја у закупу је било 294 јединице пословног простора, 40 јединица је било дато на коришћење по другом основу, празно је било 11 јединица и за 21 јединицу пословног простора је био покренут поступак за иселење. (укупно 366 док је остали простор од 36 јединице идентификован као заједнички простор, подстанице, зарушено, неусловно, у поступку реституције и друго). Пословни простор је записнички предат надлежној организационој јединици Града Београда. Након овога Градоначелник града Београда је решењем број 361-3608/17-Г од 6.6.2017. године, Градској општини Нови Београд дао право коришћења непокретности на период од 10 година површине 3.856м<sup>2</sup>. Према достављеним подацима у току ревизије, Управа градске општине Нови Београд на дан 31.12.2023. године од стране Града Београда има дато на коришћење укупно 17 јединица пословног простора. За 17 јединица пословног простора који је Градска општина добила на коришћење од Града Београда није успостављена јасна и поуздана помоћна евиденција која пружа све детаљне податке, а при том није извршен ни попис овог пословног простора са стањем на дан 31.12.2023. године.

Управа Градске општине Нови Београд на дан 31.12.2023. године на конту Зграде и грађевински објекти приказала је 11 станова садашње вредности станова у износу 12.706.800 динара. У помоћној евиденцији приказано је 65 станова садашње вредности на овом конту у износу 116.461.364,37 динара. Разлика је евидентирана конту 351151 – Остала ванбилансна актива приказана вредност стамбеног простора од још 103.754.564,23 динара за 56 станова (Шире описано код тачке 3.5.).

За укупно 21 стан који је приказан у помоћној евиденцији није утврђена вредност стана односно исказана је вредност стана један динар. Осим наведеног, вредност по којој се танови воде у помоћној књизи основних средстава и Ванбилансној евиденцији разликују се од вредности које су билансно евидентирани у пословним књигама Града Београда.

У поступку ревизије упоредили смо податке из помоћне књиге основних средстава и евиденције Одељења за имовинско-правне и стамбене послове на дан 31.12.2023. године и утврдили да се у евиденцији Одељења за имовинско правне послове налази 53 стана (за које је усаглашено стање са пословним књигама Града Београда), док је у помоћној евиденцији основних средстава приказано 65 стамбених јединица, односно за најмање 12 станова није извршено усаглашавање стања ове две евиденције.

#### **Откривене неправилности:**

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Нови Београд у 2023. години није отклонила неправилност која се односи на мање исказану пословни простор, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину, из разлога што:

- Градска општина Нови Београд није успоставила адекватну и прецизну помоћну књигу основних средстава у делу пословног простора који је дат од Града Београда на коришћење, која обезбеђује детаљне податке о основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације јер нема податке о стицању имовине, листу непокретности, за већи део објекта нема податке о катастарској парцели, за део објекта не постоје подаци о њиховој површини, односно отежана је идентификација објекта, што није у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2 – 6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Помоћне евиденције стамбеног простора Одељења за имовинско-правне и стамбене послове и помоћне евиденције основних средстава које води Одељење за буџет и финансије нису усаглашене јер најмање 12 станова који се воде у помоћној евиденцији финансија не налазе се у помоћним евиденцијама које води Одељење за имовинско-правне и стамбене послове, што није у складу са члановима 9 и 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- За најмање 11 станова који се воде у пословним књигама Градске општине Нови Београд на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти садашње вредности 12.706.800 динара Градска општина Нови Београд није предузела адекватне мере да се исти евидентирају у пословним књигама носиоца права својине, односно Града Београда, што није у складу са чланом 3 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења и члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Вредност станова који се воде ванбилансно у пословним књигама Градске општине Нови Београд није усаглашена са стањем вредности станова у пословним књигама Града Београда, што није у складу са члановима 9 и 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У помоћној евиденцији основних средстава Управе градске општине евидентиран је најмање 21 стан набавне вредности 1,00 динар и на тај начин је у пословним књигама мање исказана вредност стамбеног простора, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да: (1) успоставе детаљну и прецизну помоћну евиденцију пословног простора добијеног на коришћење од стране Града Београда; (2) изврше усаглашавање стања стамбеног простора у помоћној књизи основних

средстава са помоћном евиденцијом коју води Одељење за имовинско-правне и стамбене послове; (3) идентификују и попишу све станове, предузму мере за упис у РГЗ, успостављање јавне својине и евидентирање у пословним књигама надлежног органа; (4) изврше усаглашавање вредности станова који се воде ванбилансно у пословним књигама Градске општине са билансном евиденцијом Града Београда и (5) у пословним књигама исправно прикажу вредност стамбеног простора.

### **3.3 Мање исказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима због неправилно обрачунате амортизације**

#### **3.3.1 Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину**

Као што је објашњено у тачки 4.3.2 Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да је нефинансијска имовина у сталним средствима исказана мање за 22.782 хиљаде динара због неправилно обрачунате амортизације управне зграде и отписане опреме, од чега се на вредност зграда и грађевинских објеката односи 22.143 хиљаде динара, а на вредност опреме 639 хиљаде динара;

#### **3.3.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

#### **3.3.3 Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Градска општина Нови Београд извршила је обрачун амортизације управне зграде на конту 011125 – Остале пословне зграде, према стопи од 1,30%.

Увидом у помоћне књиге основних средстава утврђено је да је на наведеном конту на посебним инвентарским бројевима приказано улагање у управну зграду за изведене радове на уређењу шалтер сале садашње вредности у укупном износу од 4.654 хиљаде динара, уместо да се за наведени износ увећа основна вредност објекта. Такође, на дан 31.12.2023. године на овом конту, под посебним инвентарским бројевима приказано је улагање Градске општине у објекте месних заједница Ушће, Дунавски кеј и Бежанија набавне вредности у укупном износу 624 хиљаде динара односно садашње вредности у укупном износу од 564 хиљаде динара. Ови објекти су јавна својина Града Београда и дати су на коришћење Градској општини Нови Београд. Ови објекти се воде у књигама Града Београда а улагања у реконструкцију ових објеката које је финансирала Градска општина Нови Београд се налазе у књигама градске општине. На основу наведеног у пословним књигама Градске општине је више исказана вредност нефинансијске имовине за изведене радове на реконструкцији јер је иста требала да увећа вредност објеката у књигама Града Београда.

На конту 011128 – Друге промене у обиму пословних зграда евидентирана је израда укупно пет појединачних идејних решења, елабората и пројеката за извођење радова на санацији објекта основне школе „Душко Радовић“ укупне набавне вредности 2.321 хиљаду динара, односно 2.074 хиљаде динара садашње вредности, а да се при том основна вредност зграде основне школе не води у пословним књигама Градске општине. Радови по овој пројектној документацији су изведени, а да том приликом вредност пројектне документације није дата надлежном органу који води основно средство у својим пословним књигама како би се увећала вредност објекта. На основу наведеног у пословним књигама градске општине Нови Београд је више исказана вредност нефинансијске имовине.

За део опреме евидентиране на конту 011224 – Електронска и фотографска опрема, амортизација није обрачунавана по одговарајућим стопама, и то: видео надзор по стопи 12,50% уместо 10%, телевизори по стопи 12,5% уместо 20%, фотоапарати по стопи 14,3% уместо 10%.

#### **Откривена неправилност:**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Нови Београд у 2023. години није отклонила неправилност која се односи на мање исказану вредност нефинансијске имовине, откривене ревизијом консолидованих**

**финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину, из разлога што:**

- У помоћној евиденцији Управе градске општине под посебним инвентарским бројевима евидентирана је реконструкција, доградња односно улагање у Управну зграду (уређење шалтер сале, уређење сервер собе, електро радови на уређењу шалтер сале), односно није извршено увећање основне вредности објеката, што није у складу са члановима 2-6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У консолидованом билансу стања Градске општине Нови Београд на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказан износ од најмање 564 хиљаде динара за износ улагања Градске општине у објекте месних заједница Ушће, Дунавски кеј и Бежанија чија је основна вредност евидентирана у пословним књигама Града Београда, а да при том нису предузете активности за повећање основне вредности објеката у пословним књигама носиоца права својине (Града Београда), што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У консолидованом билансу стања Градске општине Нови Београд на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти више је исказан износ од најмање 2.074 хиљаде динара за износ пројектне документације за санацију објекта ОШ „Душко Радовић“ чија основна вредност није евидентирана у пословним књигама Градске општине Нови Београд, а да при том нису предузете активности за повећање основне вредности објеката у пословним књигама носиоца права својине, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Управа градске општине није правилно распоредила поједину опрему (видео надзор, телевизори, фотоапарати) у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом 14. став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да: (1) у помоћној евиденцији исправно прикажу вредност основних средстава; (2) предузму активности да за вредност улагања у објекте који нису у пословним књигама Градске општине буду увећане вредности објеката код носилаца права својине; (3) предузму активности да за вредност пројектне документације за санацију објеката који нису у пословним књигама Градске општине буду увећане вредности објеката код носилаца права својине; (4) у помоћној евиденцији основних средстава опрему распореди у адекватне амортизационе групе.

*Предузета мера:*

*1. Управа градске општине Нови Београд је на дан 18.9.2024. године са конта 011128 – Друге промене у обиму пословних зграда извршила искњижавање вредности пројектне документације по којима су изведени радови на санацији објекта основне школе „Душко Радовић“ укупне набавне вредности 2.321 хиљаду динара и иста је евидентирана у пословним књигама Основне школе „Душко Радовић“ (Докази: Допис број 26/2024 од 18.9.2024. године са пратећом документацијом, картице конта 011128 - Друге промене у обиму пословних зграда, картице основних средстава Управе градске општине Нови Београд, Доказ о извршеном укњижавању у пословним књигама ОШ „Душко Радовић“);*

*2. У помоћној књизи основних средстава на дан 18.9.2024. године извршено је усклађивање амортизационих стопа са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и то: видео надзор по стопи 10%, телевизори по стопи 20%, фотоапарати по стопи 10% (Докази: Списак основних средстава по контима са стањем на дан 18.9.2024. године);*

### **3.4 Неидентификација потраживања и пласмана**

#### **3.4.1 Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских за 2014. годину**

Као што је објашњено у тачки 4.3.2 Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да су у оквиру финансијске имовине краткорочни пласмани исказани мање за 80.000 хиљада динара; краткорочна потраживања мање за 11.249 хиљада динара, а остала новчана средства више за 236 хиљада динара;

#### **3.4.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

#### **3.4.3 Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

(1) Градска општина Нови Београд има два закључена уговора са ОТП Банка Србија а.д. Нови Сад о депоновању вишка ликвидних средстава (преконоћно депоновање). Увидом у стање Података о промету и стању на консолидованом рачуну трезора нема евидентираних пласмана банкама јер су иста враћена на Консолидовани рачун трезора Градске општине на дан 31.12.2023. године. Према подацима из закључног листа на класи 100000 – Финансијска имовина нема евидентираних стања на конту 123200 – дати аванси, депозити и кауције стање на 31.12.2023. године.

(2) Према члану 19. Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења, послове управљања и давања у закуп пословних зграда 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, осим пословних зграда и пословног простора којим управљају градске општине Барајево, Гроцка, Лазаревац, Младеновац, Обреновац, Сопот и Сурчин. Средства реализована од давања у закуп пословних зграда и пословног простора су изворни приход буџета Града у складу са законом.

Градска општина Нови Београд је у току 2016. године записнички извршила примопредају пословног простора са надлежном организационом јединицом Града Београда и од тог тренутка на даље Град Београд врши издавање у закуп пословног простора, издавање фактура и наплату прихода по том основу.

Према Обрасцу 1 - Консолидованом билансу стања Градске општине Нови Београд са стањем на дан 31.12.2023. године на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказано је стање од 19.752 хиљаде динара. Наведени износ потраживања се односи на (1) потраживања за издате тезге, киоске и закуп кровне површине објекта за постављање антена у износу 11.470.066 динара; (2) потраживања за рефундацију материјалних трошкова у износу 5.083.055 динара; (3) потраживања за дате стамбене кредите (који су преузети из евиденције ЈП „Пословни простор“ приликом гашења) у износу 2.905.393 динара и (4) потраживања од фондова за рефундацију исплаћене накнаде за боловање преко 30 дана у износу 293.736 динара.

Осим наведеног, у ванбилансној евиденцији Управе градске општине евидентирана су потраживања од издавања пословног простора у закуп у износу 73.787.581 динара која се односе на потраживања за закуп пословног простора која су преузета приликом гашења ЈП „Пословни простор“. Ова потраживања се билансно воде у Градској управи Града Београда, као надлежној организационој јединици, а приходи који су по овом основу остварени у 2023. години уплаћивани су на уплатне рачуне буџета Града Београда. Стање ових потраживања доставља се Граду Београду ради књиговодственог евидентирања у пословним књигама на дан 31.12.2023. године.

Управа градске општине није предузимала адекватне мере за наплату потраживања која су преузета од ЈП „Пословни простор“, нарочито у делу закупа пословног простора и стамбених кредита. За потраживања за дате стамбене кредите, према доступној документацији у току 2023. године није било уплата. Управа градске општине није извршила усаглашавање стања

потраживања са купцима за које води потраживања са стањем на дан 31.12.2023. године.

**Откривене неправилности:**

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Нови Београд у 2023. години делимично отклонила неправилност која се односи на мање исказано стање финансијске имовине, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину, из разлога што:

- Управа градске општине није предузела адекватне мере за наплату потраживања од коришћења и закупа пословног простора, што није у складу са чланом 77 Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Управа градске општине није извршила усаглашавање потраживања са купцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

**Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да: (1) предузимају адекватне мере за наплату потраживања за коришћење и закуп пословног простора за које издаје фактуре и воде потраживања и (2) изврше усаглашавање стања потраживања са корисницима пословног простора.

**3.5 Неусаглашена евиденција нефинансијске имовине у помоћној књизи са главном књигом**

**3.5.1 Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину**

Као што је објашњено у тачки 4.3.1 Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да није усаглашена помоћна књига основних средстава са главном књигом у износу од 15.100.999 хиљада динара;

**3.5.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

**3.5.3 Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Према закључном листу Управе градске општине са стањем на дан 31.12.2023. године у главној књизи на конту 011115 – остале стамбене зграде, евидентирана је садашња вредност стамбеног простора у износу 12.706.800,14 динара, док је у помоћној евиденцији садашња вредност на овом конту исказана у износу 116.461.364,37 динара. Разлика садашње вредности у помоћној и главној књизи у износу 103.754.564,23 динара је у главној књизи евидентирана на конту 351151 – Остала ванбилансна актива.

**Откривена неправилност:**

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Градска општина Нови Београд није отклонила неправилност која се односи на неусаглашеност стања главне и помоћне књиге основних средстава откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину из разлога што на дан 31.12.2023. године Управа градске општине није извршила усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава и то у износу од најмање 103.754.564,23 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да изврше усаглашавање главне и помоћне књиге основних средстава.



### **3.6 Мање исказана вредност обавеза**

#### **3.6.1 Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2014. годину**

Као што је објашњено у тачки 4.3.3 Напомена уз ревизорски извештај утврђено је да су обавезе исказане мање за 31.690 хиљада динара, од чега се на обавезе по основу расхода за запослене односи 23.024 хиљаде динара, на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене 2.586 хиљада динара и на обавезе из пословања 6.080 хиљада динара.

#### **3.6.2 Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

#### **3.6.3 Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Градска општина је исказала у пословним књигама на дан 31.12.2023. године обавезе по основу расхода за запослене и обавезе из пословања. На дан 31.12. у пословним књигама је прокњижена обавеза за плату и услуге по уговору за децембар 2023. године и рачуни за сталне трошкове за децембар 2023. године.

*Докази: закључни лист Градске општине Нови Београд за период 1.1.2023-31.12.2023. године, картице конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111, 234211, 2370000, 252111, и ИОС обрасци.*

#### **Налаз:**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Нови Београд у 2023. години отклонила неправилност која се односи на евидентирање обавеза, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину.

**Прилог 4 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом консолидовних финансијских извештаја и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину, у делу који се односи на правилност пословања**

**4.1 Преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака у супротности са законском регулативом**

**4.1.1. Откривене неправилности у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Градска општина Нови Београд је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 55.761 хиљаде динара и то:

А. преузела обавезу и извршила расходе за плате додатке и накнаде (а) у износу од 3.054 хиљаде динара за колико су више исплаћене плате по основу погрешног обрачуна кога је извршила применом бруто основице, а да обрачунати бруто износ није умањила за корективни фактор приликом прерачуна са бруто на нето основицу; (4.1.4.1 и 4.1.4.2) и (b) уплаћивала електронску допуну карата за јавни превоз за изабрана, постављена и запослена лица, за свих 12 месеци и за дане када нису долазили на посао (државни празник, годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.); (4.1.4.3)

В. правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима код следећих корисника:

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

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

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

**4.1.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

**4.1.3. Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

А. преузимање обавеза и извршење расхода за плате, додатке и накнаде:

(а) На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да се обрачун и исплата плате код органа Градске општине Нови Београд вршено на основу прописаног износа нето основице, односно да је у току 2023. године извршен обрачун и исплата плата по бруто цени радног сата уз умањење бруто основице за корективни фактор (*Докази: Рекапитулације, Платни спискови и налози за књижење, Извод из Пореске пријаве, Изводи Управе за трезор и платни листићи за месеце мај и новембар 2023. године*);

(б) Члан 44 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе прописује да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. На захтев запосленог, послодавац може донети одлуку да исплату врши у новцу у висини цене месечне претплатне карте.

Запослени који је радио краће од пуног месеца има право или на месечну, односно полумесечну претплатну карту која обухвата дане када је долазио на посао или на накнаду трошкова дневних карата за дане када је долазио на посао у зависности од тога шта је повољније за послодавца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је изабраним, постављеним лицима и запосленима у Градској општини Нови Београд накнада трошкова доласка на посао и одласка са посла вршена и за дане када ова лица нису била на раду (боловање, годишњи одмор, плаћено одсуство). Наведено је извршавано и код три индиректна корисника.

За месец јун 2023. године за укупно 201 лице извршена је истовремено и исплата накнаде у новцу у износу и набавка месечне претплатне карте у износу 409.900 динара, односно извршено је плаћање без правног основа у наведеном износу.

Табела број 1: Набављене месечне претплатне карте иако је извршено плаћање накнаде трошкова за месец

РБ	Назив корисника	Број лица	Износ
1	Скупштина градске општине	1	2.000
2	Управа градске општине	197	398.000
3	Туристичка организација	1	2.200
4	Новобеоградска културна мрежа	1	4.400
5	Центар за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом	1	3.300
Укупно		201	409.900

#### Откривене неправилности:

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Градска општина Нови Београд није отклонила неправилност која се односи на уплаћивање електронске допуне карата за јавни превоз за изабрана, постављена и запослена лица, за свих 12 месеци и за дане када нису долазили на посао (државни празник, годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину из разлога што:

- Са раздела ДКБС извршено је плаћање накнаде за трошкове превоза за долазак и одлазак са посла за месец јун 2023. године и истовремено је извршена и набавка месечне претплатне карте по рачунима добављача у износу од најмање 400.000 динара, односно извршила је плаћање без правног основа, што није у складу са чланом 44 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и 56 Закона о буџетском систему;
- ИКБС извршили су плаћање накнаде за трошкове превоза за долазак и одлазак са посла за месец јун 2023. године и истовремено си извршили и набавку месечне претплатне карте по рачунима добављача у износу од 9.900 динара ((Туристичка организација 2.200 динара, Новобеоградска културна мрежа у износу од 4.400 динара и Центар за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом 3.300 динара) односно извршено је плаћање без правног основа, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему;
- Градска општина Нови Београд је изабраним, постављеним лицима и запосленима вршила исплату накнаде путних трошкова (до јуна 2023. године) и набавку месечних претплатних карата (од јуна 2023. године) и за дане када нису били на раду (боловање, годишњи одмор, плаћено одсуство), што није у складу са чланом 44 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да исплату накнаде за*

превоз за долазак и одлазак са посла, као и набавку месечних претплатних карата врше у складу са позитивним прописима.

В. правни основ за извршење расхода и издатака:

1) Скупштина, Председник и Веће Градске општине:

(а) У току 2023. године са раздела Скупштине Градске општине и Председника и Већа Градске општине није било исплата јубиларних награда за изабрана и постављена лица (Докази: аналитичке картице расхода конта 416111 – Јубиларне награде за 2023. годину);

(б) У 2023. години преко Туристичке организације Нови Београд, Градска општина је организовала туристичке обиласке за грађане (пензионере) Новог Београда, по спроведеном поступку јавне набавке закључен је уговор са СП „Ласта“ Београд у уговореној вредности од 4.967.998 динара са ПДВ-ом. Према наведеном уговору извршени су расходи по рачунима добављача у укупном износу од 4.968.000 динара (Шире описано у тачки 4.2 – Преузимање обавеза и извршавање расхода без валидне рачуноводствене документације).

(в) М-Феликс. Дана 1.8.2023. године Градска општина Нови Београд закључила је уговор са предузећем М-Феликс д.о.о. Београд број X-020-232 у вредности 1.539.162 динара без ПДВ-а, односно 1.846.994 са ПДВ-ом, за санацију терасе која се налази изнад шалтер сале у згради Градске општине Нови Београд. Чланом 3. Уговора предвиђено је авансно плаћање од 60% вредности уговора без ПДВ-а, односно у износу 923.497 динара. Авансно плаћање у наведеном износу је извршено дана 5.9.2023. године. Међутим, наведени аванс није евидентиран као аванс већ директно на конту добављача (Докази: Уговор број X-020-232 од 1.8.2023. године са анексом; картица добављача М-Феликс за 2023. годину, извод од 5.9.2023. године, Окончана ситуација број 8/019-2023 од 2.10.2023. године);

„Академија Oxford-Agent“ д.о.о. Градска општина Нови Београд је са добављачем „Академија Oxford-Agent“ д.о.о. Јагодина закључила Уговор X-020-42 од 13.2.2023. године (деловодни број добављача III-067/2023 од 6.3.2023. године) за Организовање бесплатних рекреативно-едукативних програма. Вредност Уговора је 14.977.000 динара без ПДВ-а, односно 17.972.400 динара са ПДВ-ом. Чланом 4 Уговора предвиђено је авансно плаћање од 50% са ПДВ-ом у износу од 8.986.200 динара. Авансно плаћање у наведеном износу је извршено дана 21.3.2023. године. Међутим, наведени аванс није евидентиран као аванс већ директно на конту добављача.

(Докази: Уговор број X-020-42 од 13.2.2023. године, Картица добављача „Академија Oxford-Agent“ д.о.о. за 2023. годину, Картица 423599- Остале стручне услуге, Захтев за плаћање број 6900110834, Предрачун број 011/23 од 20.3.2023. године, Авансни рачун број 9/23 од 23.9.2023. године, Извод број 77, фактура број IR-TD-00764/23 од 10.11.2023. године).

ДОО за филм и видео продукцију и дистрибуцију ЕТМ продукција Љубовија. Градска општина Нови Београд је закључила Уговор број X-020-153 од 24.5.2023. године у вредности 2.998.323 динара без ПДВ-а, односно 3.597.988 са ПДВ-ом, за организацију фестивала НОВОБЕОГРАДСКИ ПАРК ФЕСТ. Чланом 4. Уговора предвиђено је авансно плаћање од 50% вредности уговора. Авансно плаћање у износу од 1.798.994 динара је извршено дана 24.5.2023. године. Међутим, наведени аванс није евидентиран као аванс већ директно на конту добављача (Докази: Уговор број X-020-153 од 24.5.2023. године; картица добављача ДОО за филм и видео продукцију и дистрибуцију ЕТМ продукција Љубовија за 2023. годину, захтев за плаћање број 6900112903 од 24.5.2023. године, предрачун број 1/2023/2/15120 од 24.5.2023. године, Авансни рачун број 1/2023/2/149 од 24.5.2023. године, извод од 24.5.2023. године, фактура број 11/2023/2/1511 од 29.5.2023. године).

(г) У вези неправилности да су извршени расходи по Уговору о донацији за финансирање рада Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије, Градска општина Нови Београд у 2023. години није закључивала уговоре о давању донација и у току 2023. године нису извршавани расходи за финансирање рада Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије (Докази: Писана информација од 15.8.2024. године);

**Откривена неправилност:**

Управа градске општине Нови Београд није сва авансна плаћања (санација терасе која се налази изнад шалтер сале у згради градске општине, организовање бесплатних рекреативно-едукативних програма и организација фестивала) евидентирала на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, већ је исто евидентирано директно на конту 252111 - Добављачи у земљи, што није у складу са члановима 10, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да авансна плаћања евидентирају у складу са Правилником.*

2) Управа Градске општине Нови Београд:

(а) На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је и да је за најмање 15 лица која су распоређена на радна места у звању Саветника за обрачун и исплату плата у 2023. години утврђен и примењиван основни коефицијент од 12,05 уз додатни од највише 13,45 (као за Самосталног саветника) и увећање коефицијената у одређеном проценту по основу обављања различитих послова у складу са описом послова, уместо да им је утврђен основни коефицијент од 10,77 уз додатни до највише 16,40 (за Саветника) и припадајуће процентуално увећање. При том, ова лица до тренутка почетка примене Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (30.11.2016. године) нису стекла звање Самосталног стручног сарадника, нити им је био утврђен основни коефицијент за обрачун и исплату плате од 12,05 уз додатни највише до 16,80 у складу са тада важећим Законом о радним односима у државним органима. Због утврђених нижих додатних коефицијената обрачуната и исплаћена плата не прелази износ плате према максимално дозвољеном коефицијенту у складу са Уредбом.

**Откривена неправилност:**

Управа Градске општине је у току 2023. године за најмање 15 запослених који су распоређени на радна места у звању Саветника и којима су утврђена звања Саветника, а која до почетка примене Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (до 30.11.2016. године) нису стекла звање Самосталног стручног сарадника, приликом обрачуна и исплате плате неправилно утврдила коефицијент за обрачун и исплату плате од 12,05 уз додатни од 12,34 (као за Самосталног саветника), што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица. Због утврђених нижих додатних коефицијената обрачуната и исплаћена плата не прелази износ плате према максимално дозвољеном коефицијенту у складу са Уредбом.

*Препоручујемо одговорним лицима Управе градске општине да утврђивање коефицијената и обрачун и исплату плата врше у складу са позитивним прописима.*

(б) секретари МЗ: Скупштина градске општине Нови Београд донела је Одлуку о организацији Управе градске општине Нови Београд, у којој су дефинисани послови службе за послове управе у месним заједницама. Такође, Веће Градске општине усвојило је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији који је усклађен са Одлуком о организацији управе. Правилником су у оквиру Службе за послове управе у месним заједницама систематизована радна места: (1) Шеф службе (1 извршилац) (2) Пословни секретар (5 извршилаца); (3) Административно-технички секретар (4 извршиоца); (4) Оператерско-административни послови (2 извршиоца); (5) Послови подршке оператерско-административним пословима (7 извршилаца) и (6) Административно-канцеларијски послови (1 извршилац). На дан 31.12.2023. године од укупно наведеног броја систематизованих радних места (20 извршилаца), према достављеним подацима попуњено је 14 радних места (*Доказ: Одлука о организацији Управе градске општине Нови Београд број („Службени лист града Београда”, број 123/19); Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији („Службени лист града Београда”, број 94/23);*

(в) Отпремнине. У току 2023. године са раздела Управе градске општине извршено је плаћање у износу 1.875.369 динара за отпремнине укупно осам лица приликом одласка у пензију. Приликом обрачуна и исплате отпремнина примењивана је исправна основица, односно лицу које одлази у пензију исплаћена је отпремнина у висини од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате (*Докази: Аналитичка картица расхода конта 414311 за 2023. годину, Решења број VI-114-1/2023-1355, VI-114-1/2023-971, VI-114-1/2023-633, VI-114-1/2023-120, захтеви за плаћање, налози за књижење, изводи*);

(г) Јубиларне награде. У току 2023. године са раздела Управе градске општине извршено је плаћање у износу 2.860.973 динара за јубиларне награде укупно за укупно 21 запослено лице и то: 14 лица за 20 година у радном односу, шест лица за 30 година у радном односу и једно лице за 40 година у радном односу. Приликом обрачуна и исплате јубиларних награда примењивана је исправна основица, односно као основиса је примењена просечна месечна зарада по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује што за децембар 2022. године износи 84.227 динара.

(д) Солидарне помоћи. *Исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја.* На основу члана 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину дозвољена је исплата јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених, док је забрањена исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, 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 буџета Републике Србије, локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти.

1) *Директни корисници буџетских средстава.* Председник градске општине донео је решење о висини и начину исплате солидарне помоћи запосленима у Управи Градске општине Нови Београд за 2022. годину број XII-020-1/2023-6 од 11.1.2023. године. Наведеним решењем утврђено је право на солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленима за 2022. годину у нето износу од 40.000 динара. Према овом решењу право остварују:

- Запослени чији износ нето зараде исплаћене за месец октобар 2022. године не прелази износ просечне зараде по запосленом у граду Београду, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике за месец октобар 2022. године – пун износ солидарне помоћи;
- Запослени чији износ нето зараде исплаћене за месец октобар 2022. године већи од износа просечне зараде по запосленом у граду Београду, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике за месец октобар 2022. године – износ умањен за 5%.

По овом решењу извршена је исплата у два дела: дана 13.1.2023. године и 13.10.2023. године. Након тога Председник градске општине донео је још једно решење број XII-020-1/2023-276 од 15.12.2023. године о висини и начину исплате солидарне помоћи запосленима у Управи Градске општине Нови Београд за 2023. годину. Наведеним решењем утврђено је право на солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленима за 2023. годину у нето износу од 41.700 динара. Запослени чија зарада не прелази просечну зараду по запосленом у РС примили су пун износ солидарне помоћи, а запослени чија зарада прелази

просечну зараду по запосленом у РС примили су износ умањен за 5%.

Према овом решењу извршено је плаћање 27.12.2023. године.

2) *Туристичка организација за промоцију туризма, рекреације и здравог живота „Нови Београд“*. Управни одбор установе донео је одлуку о висини и начину исплате солидарне помоћи запосленима у Туристичкој организацији за промоцију туризма, рекреације и здравог живота „Нови Београд“ број 1/2023 од 12.1.2023. године. Наведеном одлуком утврђено је право на солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленима у нето износу од 40.000 динара. По овој одлуци извршена је исплата у два дела: дана 13.1.2023. године и 13.10.2023. године.

Након тога Управни одбор установе донео је још једну одлуку број 26-1/2023 од 15.12.2023. године о висини и начину исплате солидарне помоћи запосленима у Туристичкој организацији за промоцију туризма, рекреације и здравог живота „Нови Београд“. Наведеном одлуком утврђено је право на солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленима у нето износу од 41.700 динара. Према овој одлуци извршено је плаћање 27.12.2023. године.

У 2023. години по наведеним одлукама Туристичка организација извршила је исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја именованом лицу у укупном износу од 90.778 динара (са припадајућим порезом).

3) *Центар за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом*. Управни одбор Центра донео је одлуку о висини и начину исплате солидарне помоћи запосленима у Центру за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом број 4-1/2023 од 12.1.2023. године. Наведеним решењем утврђено је право на солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленима у нето износу од 40.000 динара. По овој одлуци извршена је исплата у два дела: дана 13.1.2023. године и 13.10.2023. године.

Након тога Управни одбор донео је још једну одлуку број 31/2023 од 15.12.2023. године о висини и начину исплате солидарне помоћи запосленима у Центру за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом. Наведеном одлуком утврђено је право на солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленима у нето износу од 41.700 динара. Према овој одлуци извршено је плаћање 27.12.2023. године.

У 2023. години по наведеним одлукама Центар за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом извршио је исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја именованом лицу у укупном износу од 90.778 динара (са припадајућим порезом).

4) *Новобеоградска културна мрежа*. Према члану 120. Закона о раду прописано је да општим актом, односно уговором о раду може да се утврди право на: 1) јубиларну награду и солидарну помоћ и друга примања. Члан 192 истог закона прописује да о правима, обавезама и одговорностима из радног односа одлучује надлежни орган код послодавца, односно лице утврђено законом или општим актом послодавца или лице које они овласте.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у току 2023. године на терет средстава буџета Градске општине Нови Београд извршено плаћање солидарне помоћи именованом лицу и запосленом и једном запосленом у укупном износу од 181.556 динара (са припадајућим порезом). Исплате су извршене дана: 13.1.2023. године, 13.10.2023. године и 27.12.2023. године. При том исплата је извршена без донетог акта (решења, одлуке) послодавца којим би се утврдила права из радног односа, нити је интерним актима предвиђена могућност исплате оваквог давања запосленима.

#### **Откривене неправилности:**

- Директни корисници буџетских средстава Градске општине Нови Београд извршили су исплату плаћање солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја у укупном износу од 18.173.819 динара (Скупштина градске општине 86.239 динара, Председник и Веће градске општине 1.226.878 динара, Управа градске општине 16.860.702 динара), што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и

пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Нови Београд извршили су исплату плаћање солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја у укупном износу од 363.112 динара (Туристичка организација за промоцију туризма, рекреације и здравог живота „Нови Београд“ 90.778 динара, Центар за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом 90.778 динара, Новобеоградска културна мрежа 181.556 динара), што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Новобеоградска културна мрежа извршила је исплату солидарне помоћи а да при том интерним актом и уговором о раду није предвиђена могућност овакве исплате и без донетог акта послодавца којим би се утврдило право на исплату солидарне помоћи, што није у складу са члановима 120. и 192. Закона о раду;

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да: (1) не врше исплате поклона у новцу, божјињих, годишњих и других врста награда и бонуса и других примања запослених који нису у складу са Законом и (2) исплате врше уз доношење акта којим се признаје право на исплату.*

(Ћ) Без закљученог уговора. У 2023. години Градска општина Нови Београд је расходе за набавку електричне енергије вршила на основу два закључена уговора са добављачем ЈП ЕПС Београд, и то: (1) X број 020-74 од 17.2.2022. године и (2) број X-020-36 од 9.2.2023. године (Докази: Уговор X број 020-74 од 17.2.2022. године, број X-020-36 од 9.2.2023. године, картица добављача ЕПС снабдевање д.о.о. из 2023. године).

(е) Набавка преко уговорене вредности. Градска општина Нови Београд је у 2023. години извршила раходе за набавку електричне енергије, добављачу ЈП ЕПС Београд, у укупном износу од 11.663.516 динара и то: (1) 3.556.374 динара по основу уговора X број 020-74 од 17.2.2022. године и (2) 8.107.142 динара по основу уговора број X-020-36 од 9.2.2023. године, (Докази: Уговор X број 020-74 од 17.2.2022. године, број X-020-36 од 9.2.2023. године, картица добављача ЕПС снабдевање д.о.о. из 2023. године).

(ж) Фиксна телефонија без уговора. У вези провере поступања по неправилности која се односи на извршене расходе за услуге фиксне телефоније без закљученог уговора није применљиво јер је дошло до промене закона;

3) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд: За ЈП „Пословни простор“ дана 01.12.2016. године покренут је поступак ликвидације. У марту 2018. године ликвидација је окончана и ЈП „Пословни простор у ликвидацији“ брисан је у Агенцији за привредне регистре.

(Докази: Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ – општина Нови Београд број X-020-488 од 9.11.2016. године, Одлука о окончању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - општина Нови Београд – у ликвидацији број X-020-1272 од 26.12.2017. године);

**Приликом спровођења ревизије утврђене су нове неправилности које се односе на обрачун и исплату плата:**

**1) Новобеоградска културна мрежа.**

Установа „Новобеоградска културна мрежа“ основана је као јавна установа, а при том од запослених има само именовано лице (директора) и једног запосленог на радном месту Уметничког руководиоца, што не омогућава ефикасно функционисање и рад установе у циљу обављања културне делатности којом се обезбеђује остваривање права грађана, односно задовољавање потреба грађана као и остваривање другог законом утврђеног интереса у области културе, што није у складу са чланом 8. Закона о јавним службама.

ВД Директора. Чланом 36 Закона у култури прописано је да кандидати за директоре установа



морају имати високо образовање и најмање пет година радног искуства у култури. Чланом 37 истог закона прописано је да оснивач може именовати вршиоца дужности директора установе, без претходно спроведеног јавног конкурса, у случају када директору престане дужност пре истека мандата, односно када јавни конкурс за директора није успео, као и да вршилац дужности директора може обављати ту функцију најдуже једну годину. Исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора из става 1. овог члана. Вршилац дужности директора мора да испуњава услове за избор кандидата за директора.

Скупштина градске општине Нови Београд донела је решење број X-020-529 од 28.12.2020. године о именовању вршиоца дужности директора Установе културе „Новобеоградска културна мрежа“. Лице које је именовано има стечено високо образовање (дипломирани економиста – 240 ЕСПБ од 13.12.2016. године). У тренутку именовања за вршиоца дужности директора лице уопште није имало радног искуства у култури, већ према доступним подацима лице је било запослено на факултету ветеринарске медицине, омладинској задрузи и самосталној угоститељској радњи. Са овим лицем Управни одбор установе закључио је уговор о раду до истека рока на који је именован, односно до разрешења. Уговором о раду, у члану 7. за обрачун и исплату плате ВД директора утврђен је коефицијент од 25,30. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама члановима 2 и 3 прописан је коефицијент за обрачун и исплату плата директора установе која обавља делатност на територији једне општине од 18,33 уз додатни од 1,42, што укупно износи 19,75. Након истека годину дана од именовања Скупштина градске општине ово лице није разрешила са места вршиоца дужности директора, нити је друго лице именовано на ово место.

Дана 21.3.2023. године Скупштина градске општине доноси решење којим се ово лице разрешава места вршиоца дужности директора установе, због поднете оставке. У том тренутку Скупштина градске општине за вршиоца дужности именује јединог преосталог запосленог у установи Решењем број X-020-92 од 21.3.2023. године. Нови ВД директора са претходним са овим лицем закључује уговор о раду број 16/2023 од 29.3.2023. године којим лице заснива радни однос на неодређено време на радном месту – Организатор и руководиоца музичко-сценских делатности НБКМ. Уговором о раду је лицу утврђен коефицијент од 18,70.

Скупштина градске општине на седници дана 7.6.2023. године решењем број X-020-184 поново именује ово лице за вршиоца дужности директора, до избора новог директора (по основу му мирују права из радног односа у Установи). Уговором о раду, у члану 7. за обрачун и исплату плате ВД директора утврђен је коефицијент од 25,30. Лице и даље нема пет година радног искуства у култури, односно не задовољава законом прописане услове за именовање.

#### **Откривене неправилности:**

- Скупштина градске општине је решењима X-020-529 од 28.12.2020. године и X-020-184 од 7.6.2023. године за вршиоца директора Установе „Новобеоградске културна мрежа“ именовала лице које нема пет година радног искуства у култури, односно које не испуњава услове за именовање и по том основу извршена је исплата плате у износу од 1.751.858 динара, што није у складу са члановима 36 и 37 Закона о култури и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;
- Лице које је решењем број X-020-529 од 28.12.2020. године именовано за вршиоца дужности директора Новобеоградске културна мрежа било је на овом месту у трајању дужем од годину дана, а да при том није покренут поступак за именовање другог вршиоца дужности или именовање директора, што није у складу са чланом 37. Закона о култури;
- Уговором о раду за вршиоца дужности директора утврђен је и приликом обрачуна и исплате плате примењиван коефицијент од 25,30 уместо од 18,33 уз додатни од 1,42 (што укупно износи 19,75), што није у складу са члановима 2 и 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да: (1) за одговорно лице корисника буџетских средстава именују лице које испуњава услове за именовање у складу са посебним законом; (2) се лица која су именована за вршиоца дужности директора именују на законом прописани период; (3) утврђивање коефицијената и обрачун и исплату плата врше*

у складу са позитивним прописима.

**2) Туристичка организација за промоцију туризма, рекреације и здравог живота „Нови Београд“.**

Туристичка организација основана је као јавна установа, а при том од запослених има само именовано лице (директора), што не омогућава ефикасно функционисање и рад установе у циљу (1) промоције и развоја туризма јединице локалне самоуправе; (2) координирања активности и сарадње између привредних и других субјеката у туризму који непосредно и посредно делују на унапређењу развоја и промоцији туризма и на програмима едукације и усавршавања вештина запослених у туризму; (3) доношења годишњег програма рада и плана промотивних активности у складу са Стратегијским маркетинг планом, плановима и програмима ТОС-а; (4) обезбеђивања и унапређивања информативно-пропагандног материјала којим се промовишу туристичке вредности јединице локалне самоуправе (штампане публикације, аудио и видео промотивни материјал, он лине средства промоције - интернет презентација, друштвене мреже и пратеће дигиталне активности, сувенири, итд.); (5) прикупљања и објављивања информација о целокупној туристичкој понуди на својој територији, као и друге послове од значаја за промоцију туризма; (6) организовања и учешћа у организацији туристичких, научних, стручних, спортских, културних и других скупова и манифестација; (7) организовања туристичко-информативних центара (за прихват туриста, пружање бесплатних информација туристима, прикупљање података за потребе информисања туриста, упознавање туриста са квалитетом туристичке понуде, упознавање надлежних органа са притужбама туриста и др.); (8) управљача туристичког простора; (9) посредовања у пружању услуга у домаћој радиности и сеоском туристичком домаћинству; (10) подстицања реализације програма изградње туристичке инфраструктуре и уређења простора; (11) израде, учешћа у изради, као и реализације домаћих и међународних пројеката из области туризма; (12) припреме и прикупљања података, састављање упитника, анализа и других информација; (13) у вези са обављањем привредне делатности, као и друге активности у складу са законом, оснивачким актом и статутом, што није у складу са чланом 8. Закона о јавним службама.

*ВД Директора.* Члан 42 Закона о туризму прописује да директор туристичке организације јединице локалне самоуправе мора да поседује: (1) стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету; (2) радно искуство од четири године, од чега најмање две године на руководећим пословима и (3) активно знање најмање једног страног језика.

Члановима 9. и 10. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији за промоцију туризма, рекреације и здравог живота „Нови Београд“ број 4/2015 од 8.12.2015. године као услов за именовање директора предвиђен је IV степен стручне спреме.

Скупштина градске општине Нови Београд донела је решење број X-020-187 од 1.6.2021. године о именовању вршиоца дужности директора Туристичка организација за промоцију туризма, рекреације и здравог живота „Нови Београд“. Лице које је именовано има стечено образовање на основним академским студијама првог степена (180 ЕСПБ од 26.12.2017. године). У току ревизије нису достављени докази да лице има радно искуство од четири године, од чега најмање две године на руководећим пословима.

Са овим лицем Управни одбор установе закључио је уговор о раду (са анексом)<sup>30</sup> на одређено време до истека рока на који је именован, односно до именовања директора. Уговором о раду за обрачун и исплату плате ВД директора утврђен је коефицијент од 26,40 и основица од 2.8733,55 динара, док је приликом обрачуна и исплате плата примењивана оновица од 3.995,20 динара, уместо прописане од 3.632,00 динара. До тренутка спровођења ревизије Скупштина градске општине ово лице није разрешила са места вршиоца дужности

<sup>30</sup> 18/2021 од 7.6.2021. године и Анекс број 13/12 од 8.6.2022. године

директора, нити је друго лице именовано на ово место.

**Откривене неправилности:**

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији за промоцију туризма, рекреације и здравог живота „Нови Београд“ број 4/2015 од 8.12.2015. године као услов за именовање директора предвиђен је IV степен стручне спреме, односно Правилник није усклађен са чланом 42 Закона о туризму, према коме директор туристичке организације јединице локалне самоуправе мора да поседује: (1) стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету;
- Скупштина градске општине је решењем број X-020-187 од 1.6.2021. године за вршиоца дужности директора Туристичке организације именовала лице са VI степеном стручне спреме које нема стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету нити су прибављени докази да поседује радно искуство од четири године, од чега најмање две године на руководећим пословима, односно које не исуњава услове за именовање и по том основу извршена је исплата плате у износу од 1.608.193 динара, што није у складу са чланом 42 Закона о култури и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;
- Приликом обрачуна и исплате плата у Туристичкој организацији за 2023. годину примењивана је основица у износу 3.995,20 динара уместо 3.632,00 динара, што није у складу са Закључком Владе РС и чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да: (1) за одговорно лице корисника буџетских средстава именују лице које испуњава услове за именовање у складу са посебним законом и (2) приликом обрачуна и исплате плата примењују основице у складу са прописима.*

**3) Центар за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом „Нови Београд“**

Центар за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом „Нови Београд“ основан је као јавна установа, а при том од запослених има само именовано лице (директора), што не омогућава ефикасно функционисање и рад установе у циљу помоћи и подршке старим лицима и лицима с посебним потребама, као и подршке самохраним родитељима кроз реализацију радионица, стручну подршку и дружења. Установа обавља делатност која се разврстава према јединственој класификацији делатности у област Социјална заштита без смештаја.

Члан 134 Закона о социјалној заштити прописује да се услови за избор и разрешење директора, као и састав, делокруг и друга питања која се односе на директора, управни и надзорни одбор установе социјалне заштите коју је основала јединица локалне самоуправе уређују актом о оснивању и статутом те установе у складу са законом, ако овим законом није другачије прописано.

Чланом 32. Статута Центра за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом „Нови Београд“ прописано је између осталог да има стечено најмање средњу стручну спрему, да има најмање две године радног стажа и активно знање једног светског страног језика. Чланом 31. Статута прописано је да Оснивач може именовати вршиоца дужности директора који ту функцију може обављати најдуже једну годину. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом „Нови Београд“ у члану 9. прописује да је за именовање директора услов стечени VII степен стручне спреме.

Скупштина градске општине Нови Београд донела је решење број X-020-399 од 28.12.2022. године о именовању вршиоца дужности директора Центра за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом „Нови Београд“. Лице које је именовано има стечено високо образовање VII

степену.

Са овим лицем Управни одбор установе закључио је уговор о раду (са анексом)<sup>31</sup> на одређено време до именовања директора. Уговором о раду за обрачун и исплату плате ВД директора утврђен је коефицијент од 26,40 и основица од 2.974,12 динара. Приликом обрачуна и исплате плата примењивана је основица од 3.632,00 динара. До тренутка спровођења ревизије Скупштина градске општине ово лице није разрешила са места вршиоца дужности директора, нити је друго лице именовано на ово место.

**Откривена неправилност:**

Лице које је решењем број Х-020-399 од 28.12.2022. године именовано за вршиоца дужности директора Центра за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом „Нови Београд“ било је на овом месту у трајању дужем од годину дана, а да при том није покренут поступак за именовање другог вршиоца дужности или именовање директора, што није у складу са чланом 31. Статута;

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да лица која су именована за вршиоца дужности директора именују на прописани период и спроведу поступак за именовање одговорног лица у складу са прописима.*

**(4) Накнада председницима Савета МЗ**

Чланом 74. став 2. Закона о локалној самоуправи прописано је да ангажовање председника и чланова савета, као и чланова других органа месне заједнице не подразумева стварање додатних финансијских обавеза месној заједници.

Чланом 74. став 6. истог закона прописано је да се правила и поступак за избор односно образовање савета месне заједнице на територији града Београда утврђују законом којим се уређује положај главног града.

Према члану 50а Закона о главном Граду, Савет месне заједнице бира Скупштина градске општине на чијем подручју се образује месна заједница, односно други облик месне самоуправе и то на предлог збора грађана који се сазива за подручје месне заједнице или другог облика месне самоуправе. Збор грађана може предложити највише двоструко већи број чланова савета месне заједнице од броја чланова савета који је утврђен актом о оснивању месне заједнице. Председника савета месне заједнице бира савет из реда својих чланова, тајним гласањем, већином од укупног броја чланова савета месне заједнице.

Према члану 5. Одлуке о изменама одлуке о месним заједницама на територији Градске општине Нови Београд<sup>[1]</sup> чланове савета месне заједнице бира Скупштина градске општине на предлог збора грађана који се сазива за подручје месне заједнице. У случају да савет месне заједнице није изабран, радом и пословима месне заједнице управља вршилац дужности председника месне заједнице, кога именује Скупштина градске општине. У периоду од 2018. до 2022. године Скупштина градске општине Нови Београд је решењима именовала вршиоце дужности председника савета укупно 19 месних заједница и до тренутка спровођења ревизије није покренута процедура за избор савета месних заједница.

Према члану 15. Одлуке о месним заједницама на територији Градске општине Нови Београд<sup>32</sup> коју је донела Скупштина Градске општине Нови Београд, прописано је да председник месне заједнице може да прима накнаду за свој рад и да висину накнаде утврђује председник градске општине Нови Београд посебном одлуком. Према Одлуци о накнади за рад вршиоцима дужности председника месних заједница на територији Градске општине Нови Београд број ХП-020-1/2021-46 од 19.3.2021. године, коју је донео Председник градске општине, за вршиоце дужности председника месних заједница утврђена је накнада у износу 30% од просечне месечне зараде запослених у Управи градске општине Нови Београд, обрачунате за претходни месец од месеца у коме се врши исплата.

<sup>31</sup> Број 10/2022 од 29.12.2022. године и Анекс број 3 од 29.1.2024. године

<sup>[1]</sup> „Службени лист града Београда“, број 123/2019

<sup>32</sup> „Службени лист Града Београда“, број 73/15, 132/16 и 123/19

Накнада је исплаћена вршиоцима дужности председница укупно 19 месних заједница које је именovala Скупштина градске општине Нови Београд је у периоду од 2018. до 2022. године а да при том није спровођена процедура за предлагање и избор чланова савета месне заједнице и избор председника савета од стране чланова савета месне заједнице.

*По овом питању дато је скретање пажње које је наведено у делу Скретање пажње.*

У току 2023. године на терет буџета ГО Нови Београд извршена је исплата накнаде председницима Савета месних заједница у укупном износу од 8.980.080 динара. Осим наведеног према обрачуна за месец децембар 2023. године преузете су обавезе у износу од 792.605 динара.

Табела број 2: извршена плаћања накнаде председницима савета месних заједница у 2023. години

РБ	Месец за који је вршена исплата	Преузета обавеза у бруто износу	Износ исплаћене накнаде у бруто износу
1	12/2022	689.014	689.014
2	1/2023	761.906	761.906
3	2/2023	755.250	755.250
4	3/2023	716.546	716.546
5	4/2023	745.457	745.457
6	5/2023	729.887	729.887
7	6/2023	726.281	726.281
8	7/2023	757.713	757.713
9	8/2023	768.386	768.386
10	9/2023	769.676	769.676
11	10/2023	776.772	776.772
12	11/2023	783.193	783.193
13	12/2023	792.605	0
Укупно		9.772.685	8.980.080

(Доказ: аналитичка картица конта 423599; захтеви за плаћање, обрчун накнаде, изводи Управе за трезор и налози за плаћање; обавештења о поднетим пореским пријавама, решења о ).

#### **Откривена неправилност:**

Управа градске општине по основу накнаде председницима Савета месних заједница у току 2023. године преузела обавезе у износу 9.772.685 динара и извршила је исплату у износу од 8.980.080 динара, иако је законским прописима предвиђено да ангажовање председника савета не може створити додатне финансијске обавезе Месној заједници, односно извршено је плаћање без правног основа, што није у складу са чланом 74. став 2. Закона о локалној самоуправи и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да извршавају расходе за које постоји основ у позитивним законским прописима.*

**На основу извршене ревизије узорковане документације и на основу свега горе наведеног утврђено је да је Градска општина Нови Београд делимично отклонила неправилност која се односи на плаћање без правног основа, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину из разлога што:**

- Директни и индиректни корисници Градске општине Нови Београд извршили су плаћање трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла изабраним, именованим, постављеним лицима и запосленима и за дане када запослени нису били на раду (боловање, годишњи одмор, плаћено одсуство) и за месец јун извршено је и плаћање накнаде и набавке месечне претплатне карте. На основу наведеног извршено је плаћање у износу 410 хиљада динара без правног основа, што није у складу са чланом 44 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Управа градске општине Нови Београд није сва авансна плаћања (санација терасе која се налази изнад шалтер сале у згради градске општине, организовање бесплатних рекреативно-едукативних програма и организација фестивала) евидентирала на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције, већ је исто евидентирано директно на конту 252111 - Добављачи у земљи, што није у складу са члановима 10, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Управа Градске општине је у току 2023. године за најмање 15 запослених који су распоређени на радна места у звању Саветника и којима су утврђена звања Саветника, а која до почетка примене Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (до 30.11.2016. године) нису стекла звање Самосталног стручног сарадника, приликом обрачуна и исплате плате неправилно утврдила коефицијент за обрачун и исплату плате од 12,05 уз додатни од 12,34 (као за Самосталног саветника), што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица. Због утврђених нижих додатних коефицијената обрачуната и исплаћена плата не прелази износ плате према максимално дозвољеном коефицијенту у складу са Уредбом.
- Градска општина Нови Београд извршила је исплату солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја запослених и то код: (1) директних корисника буџетских средстава у износу од 18,17 милиона динара (Скупштина градске општине 86 хиљада динара, Председник и Веће градске општине 1,23 милиона динара, Управа градске општине 16,86 милиона динара) и (2) индиректних корисника буџетских средстава у износу од 363 хиљаде динара (Туристичка организација за промоцију туризма, рекреације и здравог живота „Нови Београд“ 91 хиљаду динара, Центар за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом 91 хиљаду динара, Новобеоградска културна мрежа 181 хиљаду динара), што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44. Закона о буџету РС и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Новобеоградска културна мрежа извршила је исплату солидарне помоћи а да при том интерним актом и уговором о раду није предвиђена могућност овакве исплате и без донетог акта послодавца којим би се утврдило право на исплату солидарне помоћи, што није у складу са члановима 120. и 192. Закона о раду;
- Скупштина градске општине је решењима X-020-529 од 28.12.2020. године и X-020-184 од 7.6.2023. године за вршиоца дужности директора Установе „Новобеоградске културна мрежа“ именовала лице које нема пет година радног искуства у култури, односно које не испуњава услове за именовање, а за које је приликом обрачуна и исплате плате примењиван коефицијент од 25,30 уместо 19,75 и по овом основу је извршена исплата плате у износу од 1,75 милиона динара, што није у складу са члановима 36 и 37 Закона о култури, члановима 2 и 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;
- Лице које је решењем број X-020-529 од 28.12.2020. године именовано за вршиоца дужности директора Новобеоградске културне мреже било је на овом месту у трајању дужем од годину дана, а да при том није покренут поступак за именовање другог вршиоца дужности или именовање директора, што није у складу са чланом 37. Закона о култури;
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији за промоцију туризма, рекреације и здравог живота „Нови Београд“ број 4/2015 од 8.12.2015. године као услов за именовање директора предвиђен је IV степен стручне спреме, односно Правилник није усклађен са чланом 42 Закона о туризму, према коме директор туристичке организације јединице локалне самоуправе мора да поседује: (1) стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету;
- Скупштина градске општине је решењем број X-020-187 од 1.6.2021. године за вршиоца дужности директора Туристичке организације именовала лице са VI степеном стручне спреме које нема стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним

студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету нити су прибављени докази да поседује радно искуство од четири године, од чега најмање две године на руководећим пословима, односно које не испуњава услове за именовање и по том основу извршена је исплата плате у износу од 1,61 милиона динара, што није у складу са чланом 42 Закона о култури и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему;

- Приликом обрачуна и исплате плата у Туристичкој организацији за 2023. годину примењивана је основица у износу 3.995,20 динара уместо 3.632,00 динара, што није у складу са Закључком Владе РС и чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Лице које је решењем број Х-020-399 од 28.12.2022. године именовано за вршиоца дужности директора Центра за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом „Нови Београд“ било је на овом месту у трајању дужем од годину дана, а да при том није покренут поступак за именовање другог вршиоца дужности или именовање директора, што није у складу са чланом 31. Статута;
- Управа градске општине по основу накнаде председницима Савета месних заједница у току 2023. године преузела обавезе у износу 9,77 милиона динара и извршила је исплату у износу од 8,98 милиона динара, иако је законским прописима предвиђено да ангажовање председника савета не може створити додатне финансијске обавезе Месној заједници, односно извршено је плаћање без правног основа, што није у складу са чланом 74. став 2. Закона о локалној самоуправи и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да: (1) исплату накнаде за превоз за долазак и одлазак са посла, као и набавку месечних претплатних карата врше у складу са позитивним прописима; (2) авансна плаћања евидентирају у складу са Правилником; (3) утврђивање коефицијената и обрачун и исплату плата запосленима врше у складу са позитивним прописима; (4) не врше исплате поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и других примања запослених који нису у складу са Законом; (5) исплате врше уз доношење акта којим се признаје право на исплату; (6) за одговорно лице Новобеоградске културне мреже именују лице које испуњава услове за именовање у складу са посебним законом и за исто утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата именованим лицима у складу са позитивним прописима; (7) се лице које је именовано за вршиоца дужности директора Новобеоградска културна мрежа именује на законом прописани период и да се покрену поступци за именовање одговорног лица; (8) интерна акта о систематизацији ускладе са законским и подзаконским прописима; (9) за одговорно лице Туристичке организације именују лице које испуњава услове за именовање у складу са посебним законом (10) приликом обрачуна и исплате плата примењују основице у складу са прописима; (11) се лице које је именовано за вршиоца дужности директора Центар за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом именује на законом прописани период и спроведу поступак за именовање одговорног лица у складу са прописима; (12) не исплаћују накнаде председницима савета месних заједница.

#### *Предузета мера:*

*Градска општина Нови Београд је у 2024. години извршена авансна плаћања евидентирала у оквиру конта 123200 – Дати аванси депозити и кауције. Након пријема фактуре добављача, иста се евидентира на конту 252100 – Добављачи у земљи и истовремено се врши затварање стања на конту 123200 (Докази: картица конта 123231 за 2024. годину, Предрачуни и рачуни за извршена авансна плаћања према добављачима ХАД Београд и Атлантик Штарк Београд, налози за књижење, изводи Управе за трезор, Картице конта 252111 – Добављачи у земљи за 2024. годину, картице извршених расхода за 2024. годину).*

## **4.2. Преузимање обавезе и извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени**

### **4.2.1. Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Градска општина Нови Београд је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.012 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника:

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

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

### **4.2.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

### **4.2.3. Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања:**

а) Директни корисници: Правилником о репрезентацији су као репрезентација утврђени: угоститељске услуге ради обављања одређеног службеног посла, за набавку пригодних поклона, коришћење услуга кафе кухиње, остале намене са карактером репрезентације (календари, позивнице, честитке, промотивни материјали) и трошкови хотелског смештаја. Са раздела председника и градског већа извршено је плаћање по рачуну број 01-1010-23 од 21.8.2023. године „ANR Company“ д.о.о. Београд за испоручену воду, кафу, газирана и негазирана пића, уље, алкохолно сирће, бомбоне, на име репрезентације у износу 130.114,60 динара. Захтев за плаћање није потписан од стране лица које је одобрило плаћање. Према уговору предмет набавке су газирана и негазирана пића, кафа и кондиторски производ, а набављено је поред ових производа и уље и алкохолно сирће, односно извршена је набавка добара која није уговорена. Достављена је изјава магационера да је добављач испоручио добра за репрезентацију у складу са наруџбеницом и рачуном. Не води се евиденција уласка и изласка добара из магацина.

Извршено је плаћање по рачуну „Amphora“ д.о.о. Београд број 23-300-333826 од 26.12.2023. године (по уговору број 020-372 од 25.12.2023. године) за набавку роковника, хемијских оловака, сет оловки и слично у износу 757.719,60 динара. Рачун није потписан од стране лица које би потврдило испоруку добара нити од стране лица које врши рачунску, суштинску и формалну контролу.

Извршено је плаћање по рачуну број 096 од 18.12.2023. године „Meskom“ д.о.о. Београд у износу 4.955 динара за угоститељске услуге. Плаћање је вршено без списка лица, извештаја или другог доказа ко је предметне услуге користио и у које сврхе, тако да су према узоркованој документацији на овај начин извршени расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације.

*Докази: картица конта 423711, налог за књижење од 22.8.2023. године, захтеви за плаћање, рачун број 01-1010-23 од 21.8.2023. године „ARN Company“ д.о.о. Београд, број 23-300-333826 од 26.12.2023. године, „Amphora“ д.о.о., број 096 од 18.12.2023. године „Meskom“ д.о.о.*

Такође у поступку ревизије је утврђено да је Градска општина Нови Београд извршила набавку услуга организовања бесплатних рекреативно - едукативних програма и извршила плаћање добављачу „Akademija Oxford-Agent“ д.о.о. Јагодина, у паушалном износу од 17.972.400 динара, без наведених јединичних цена и количина на испостављеној фактури број IR-TD-00764/23 од 10.11.2023. године. Наиме, у рачуну нису наведене појединачне услуге које су извршене и њихове јединичне цене, већ количина 1 ком и укупна цена, нити су достављени извештаји од стране извршиоца услуге. (Докази: Уговор број X-020-42 од 13.2.2023. године, Картица добављача „Akademija Oxford-Agent“ д.о.о. за 2023. годину, фактура број IR-TD-



00764/23 од 10.11.2023. године, извод број 77 и 135).

б) *Индиректни корисници.*

Новобеоградска културна мрежа извршила је плаћање за услуге организације позоришне представе и концерта по рачуну број 2023-4 од 17.11.2023. године у износу 391.200 динара. На рачуну је фактурисан паушални износ (количина 1 ком цена 391.200 динара) без спецификације које су све услуге извршене и које су јединичне цене по свакој од тих услуга (Доказ: рачун број 2023-4 од 17.11.2023. године).

**Откривене неправилности:**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Нови Београд у 2023. години није отклонила неправилност која се односи на извршавања расхода и издатака без валидне рачуноводствене документације, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину јер:

- Са раздела председника и већа градске општине извршени су расходи за угоститељске услуге и репрезентацију (газирана и негазирана пића, кафа и кондиторски производ за потребе кафе кухиње и за набавку роковника, хемијских оловака, сет оловки и слично) најмање у износу 892.789 динара без комплетне рачуноводствене документације (Захтев за плаћање није потписан од стране лица које је одобрило плаћање, рачун није потписан од стране лица које би потврдило испоруку добара нити од стране лица које врши рачунску, суштинску и формалну контролу, без извештаја, без списка лица, или другог доказа ко је предметне услуге користио и у које сврхе) што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска општина Нови Београд извршила набавку услуга организовања бесплатних рекреативно - едукативних програма и извршила плаћање добављачу „Akademija Oxford-Agent“ д.о.о. Јагодина по испостављеној фактури број IR-TD-00764/23 од 10.11.2023. године, у паушалном износу од 17.972.400 динара, без наведених јединичних цена и количина. На рачуну нису наведене појединачне услуге које су извршене и њихове јединичне цене, односно наведена је количина 1 ком и укупна цена, нити су достављени извештаји од стране извршиоца услуге. што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Новобеоградска културна мрежа извршила је плаћање за услуге организације позоришне представе и концерта по рачуну број 2023-4 од 17.11.2023. године у износу 391.200 динара, где је на рачуну фактурисан паушални износ (количина 1 ком, цена 391.200 динара) без спецификације које су све услуге извршене и које су јединичне цене по свакој од тих услуга што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Сви узорковани захтеви за плаћање ДКБС нису потписани од стране одговорног лица односно од стране лица које одобрава плаћање, рачуни нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да су услуге извршене односно добра испоручена, и није вршена суштинска, рачунска и формална контрола исправности рачуна што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 7:**

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Нови Београд да плаћање врше на основу потпуне рачуноводствене документације у складу са позитивним прописима.

**4.3. Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без донетог интерног акта којим се ограничава висина расхода; без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора; без одговарајућег програма и извештаја о начину коришћења средстава**

**4.3.1. Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

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

- 1) Скупштина, Председник и Веће Градске општине – 925 хиљада динара: (а) 644 хиљаде динара за превоз на посао и са посла (маркице) изабраним и постављеним лицима без акта надлежног органа (4.1.4.3.); (б) 131 хиљада динара за дотације спортским организацијама (4.1.4.14.); (в) 150 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама (4.1.4.14.);
- 2) Управа Градске општине – 1.383 хиљаде динара за набавку горива за службена возила у периоду од 01.01. до 10.07.2014. године, пре ступања на снагу интерног акта (4.1.4.11).
- 3) ЈП „Пословни простор“ – 186 хиљада динара за репрезентацију без донетог интерног акта којим се уређује право и ограничавају расходи за репрезентацију (4.1.4.9).

#### **4.3.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

#### **4.3.3. Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

1) а) Скупштина градске општине Нови Београд донела је Одлуку о накнади трошкова превоза за одлазак и долазак са рада („Службени лист града Београда”, број 88/2015).

*Доказ: Одлука о накнади трошкова превоза за одлазак и долазак са рада („Службени лист града Београда”, број 88/2015)*

б) Дотације спортским организацијама у току 2023. године у укупном износу 104.980.500 динара додељене су без спроведеног конкурса и донетог програма, а на основу уговора који је закључио Председник Градске општине и то:

*Табела број 3: Спортске организације које су примиле дотације без конкурса и програма*

Назив	Конто	Датум	Износ
Атлетски клуб "Нови Београд"	481991	13.3.2023	196.000,00
Атлетски клуб "Нови Београд"	481991	3.10.2023	398.500,00
Ватерполо клуб "Нови Београд 11. април"	481991	24.3.2023	27.000.000,00
Ватерполо клуб "Нови Београд 11. април"	481991	22.9.2023	23.600.000,00
Ватерполо клуб "Нови Београд 11. април"	481991	22.12.2023	16.400.000,00
Ватерполо клуб "Нови Београд 11. април"	481991	22.12.2023	1.300.000,00
Ватерполо клуб "Нови Београд 11. април"	481991	27.12.2023	5.500.000,00
Ватерполо клуб "Нови Београд 11. април"	481991	27.12.2023	3.000.000,00
Спортско ватерполо удружење "Новобеоградски вукови"	481991	24.2.2023	24.000.000,00
Спортско ватерполо удружење "Новобеоградски вукови"	481991	27.12.2023	1.500.000,00
Бициклически клуб "Црвена звезда"	481991	28.4.2023	1.300.000,00
Бициклически клуб "Црвена звезда"	481991	7.11.2023	250.000,00
Спортско удружење Тур де Фан	481991	27.7.2023	36.000,00
Удружење за популаризацију рекреације код деце и омладине Фонтана Београд	481991	21.9.2023	150.000,00
Боћарско спортско удружење НБГД	481991	12.12.2023	350.000,00
<b>Укупно:</b>			<b>104.980.500</b>

Према члану 138 став 4 једној организацији у области спорта не може се одобрити више од 20% средстава од укупне суме средстава буџета јединице локалне самоуправе предвиђених за финансирање програма из области спорта, с тим да се трошкови програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у јединици локалне самоуправе морају односити, по правилу, најмање 15% на активности повезане са спортом деце.

Закључен је уговор између председника градске општине и Ватерполо клуба „Нови Београд 11. април“ Нови Београд број X-020-367 од 21.12.2023. године за финансирање међународног ватерполо турнира „Београдски победник“ 27.-30.12.2023. године у износу 17.700.000 динара, на основу закључка Општинског већа. Ватерполо клуб је пре закључења уговора упутио молбу да се из буџета градске општине издвоје средства за финансирање турнира у износу 17.700.000

динар. Ни у молби ни у уговору није наведено које ће се конкретно активности у оквиру спортске манифестације финансирати средствима из буџета градске општине Нови Београд. Уговор је закључен и извршен је пренос средстава у 2023. години без претходно спроведеног конкурса, достављеног програма и без потпуне рачуноводствене документације којом се правда намена за коју су средства утрошена.

*Табеларни приказ број 4: намена за коју су средства утрошена*

Врста услуге	Количина	Јединична цена	Укупно
организација промотивне кампање спортског догађаја	1	947.300	947.300
организација ширења информација и комуникације на друштвеним мрежама	1	955.500	955.500
организација конференције за штампу	1	597.600	597.600
организација дистрибуције рекламног материја	1	924.800	924.800
организација продукције видео снимака	1	368.300	368.300
организација израде медаља и пехара	1	850.500	850.500
организација изнајмљивања рачунара и рачунарских полица	1	528.700	528.700
организација изнајмљивања столица и столова	1	369.000	369.000
организација изнајмљивања монтажних степеница	1	644.800	644.800
организација изнајмљивања аудио опреме	1	426.200	426.200
организација монтаже привремених конструкција	1	494.500	494.500
организација демонтаже привремених конструкција	1	388.000	388.000
организација изнајмљивања привремених конструкција	1	857.900	857.900
организација изнајмљивања видео опреме	1	590.900	590.900
организација обезбеђења	1	976.300	976.300
организација превоза аутобусима	1	946.700	946.700
организација превоза аутомобилима	1	579.400	579.400
организација смештаја	1	549.500	549.500
топли оброк	1	1.262.600	1.262.600
кетеринг	1	381.700	381.700
организација постављања брендинга	1	222.500	222.500
организација уклањања брендинга	1	119.200	119.200
administrativne usluge	1	367.700	367.700
организација церемонија затварања такмичења	1	350.000	350.000
<b>укупно</b>			<b>14.699.600</b>

*Докази: Картица конта 481911, спецификацијс пренетих средстава по клубовима, рачуни, уговори, захтеви за плаћање.*

в) У 2023. години Градска општина спровела је јавни конкурс за избор пројеката организација цивилног друштва од интереса за локалну заједницу под називом „Рехабилитациони програм за подршку моторичким капацитетима особа са инвалидитетом.

*Докази: Одлука о избору пројекта организације цивилног друштва од интереса за локалну заједницу, јавни конкурс, извод број 69 од 13.3.2023. године, наративни извештај Пројекти удружења из области социјалне политике и здравствене заштите општине Нови Београд, рачуни, уговори о пружању услуга на пројекту „Рехабилитациони програм за подршку моторичким капацитетима особа са инвалидитетом.*

У 2023. години Градска општина спровела је јавни конкурс за избор пројеката Социјално оснаживање породица.

*Докази: Одлука о избору пројекта организације цивилног друштва од интереса за локалну заједницу број X-020-40 од 10.2.2023. године, јавни конкурс, извод број 105 од 18.4.2023. године, наративни извештај Пројекти удружења из области популационе политике општине Нови Београд.*

2) Управа градске општине. Градска општина Нови Београд донела је Правилник о потрошњи

горива за службена возила и норматив потрошње горива по возилу.

Доказ: Правилник о потрошњи горива за службена возила и норматив потрошње горива по возилу број XII-020-1/2016-4 од 06.01.2016. године.

3) За „Пословни простор“ 1.12.2016. године покренут је поступак ликвидације. У марту 2018. године окончан је поступак и ЈП „Пословни простор“, у ликвидацији, брисан је из евиденције Агенције за привредне регистре.

#### **Откривене неправилности:**

Градска општина Нови Београд је у 2023. години **није отклонила неправилности** које се односе на пренос средстава удружењима које су утврђене у извештају за 2014. годину јер:

- Извршен је пренос средстава у износу од 104.980.500 динара удружењима грађана у области спорта и спортским организацијама (атлетски клуб Нови Београд 594.500 динара, Ветерполо клуб "Нови Београд 11. април" 76.800.000 динара, Спортско ватерполо удружење "Новобеоградски вукови" 25.500.000 динара, Бициклистички клуб "Црвена звезда" 1.550.000 динара, Спортско удружење Тур де Фан 36.000 динара, Удружење за популаризацију рекреације код деце и омладине Фонтана Београд 150.000 динара и Боћарско спортско удружење НБГД 350.000 динара) без донетог програма и без спроведеног конкурса, што није у складу са чланом 117-121, 137 и 138 Закона о спорту Закона о спорту и члану 38. Закона о удружењима и члану 56 Закона о буџетском систему;
- Пренос средстава удружењима из области спорта и спортским организацијама у износу 2.680.500 динара атлетском клубу Нови Београд, Бициклистичком клубу "Црвена звезда", Удружењу за популаризацију рекреације код деце и омладине Фонтана Београд, Боћарско спортском удружењу НБГД и Спортском удружењу Тур де Фан вршено је и без закљученог уговора што није у складу са чланом 122 и 138 и чланом 56 Закона о буџетском систему;
- Ветерполо клубу „Нови Београд 11. април“ је одобрено 76.800.000 хиљада динара што је 73% и Спортско ватерполо удружењу „Новобеоградски вукови“ у износу 25.500.000 динара што је 25% од укупно одобрених средстава спортским удружењима што није у складу са чланом 138 став 4. Закона о спорту којим је прописано да се једног организацији не може одобрити више од 20% средстава од укупне суме предвиђене за финансирање програма из области спорта, а у вези члана 56. Закона о буџетском систему;
- Ветерполо клуб „Нови Београд 11. април“ није поднео извештај о утрошеним средствима са комплетном пратећом документацијом за финансирање манифестације „Београдски победник“ најмање у износу 14.699.600 динара, јер су достављени рачуни у паушалним износима, количина један и укупна цена, без пратећих извештаја и без навођења сваке појединачне услуге и јединичне цене, притом рачуни нису потписани од стране лица које би потврдило извршење услуге, што није у складу са чланом 130. и 138 став 1 Закона о спорту, чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да доделу средстава за финансирање удружења грађана реализују (1) по спроведеном јавном конкурс, (2) закљученом уговору са изабраним удружењем; (3) износ одобрених средстава једном кориснику не буде већи од прописаног оквира (процента) и (4) да удружења доставе извештаја са доказима о наменском трошењу средстава.

#### **4.4. Преузимање обавеза и извршење расхода и издатака без спроведеног поступка јавне набавке, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

##### **4.4.1. Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Градска општина Нови Београд је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 15.435 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, без одговарајућег поступка

јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то код следећих корисника:

- 1) Управа Градске општине - 12.902 хиљаде динара: (1) 5.605 хиљада динара за услуге физичко техничког обезбеђења (4.1.4.8); (2) 663 хиљаде динара за телекомуникационе услуге (4.1.4.8); (3) 2.320 хиљада динара за услуге мобилног телефона (4.1.4.8); (4) 636 хиљада динара за услуге израде софтвера (4.1.4.9); (5) 3.678 хиљада динара за електричну енергију на основу два уговора закључена спровођењем два поступка јавне набавке мале вредности чија укупна процењена вредност прелази лимит одређен за јавну набавку мале вредности (4.1.4.8);
- 2) Скупштина, Председник и Веће Градске општине – 2.533 хиљаде динара: (1) 923 хиљаде динара за издавачке и штампарске услуге путем наруџбенице (4.1.4.9.); (2) 946 хиљада динара за набавку добара – рекламног и пропагандног материјала (4.1.4.9.); (3) 664 хиљаде динара за набавку добара (алат за обављање доходовних активности за избегла и расељена лица) (4.1.4.9.);

#### **4.4.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће

#### **4.4.3. Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

Дана 01.07.2020. године почела је примена Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 91/2019) у коме је чланом 27. и 28. прописана обавеза спровођења поступка јавне набавке за набавку добара и услуга чија је процењена вредност већа од 1.000.000 динара и радова чија је процењена вредност већа од 3.000.000 динара. Чланом 29. истог закона прописано је да се предмет јавне набавке одређује на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Увидом у пословање субјекта ревизије у 2023. години, утврђено је да је Градска општина Нови Београд спроводила поступке јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, за добра и услуге за које су утврђене предметне неправилности, и по том основу закључила следеће уговоре и наруџбенице: (1) Уговор о набавци услуга физичко техничког обезбеђења број: 020-157 од 29.05.2023. године; (2) Уговор о коришћењу телекомуникационе услуге приступа интернету број: 020-49 од 06.03.2023. године са Телеком Србија ад Београд; (3) Уговор о набавци услуга мобилне телефоније број: 020-95 од 22.03.2023. године са Телеком Србија ад Броград; (4) Уговор о јавној набавци електричне енергије број: 020-36 од 23.02.2023. године са ЈП ЕПС Београд; (5) Наружбенице број: VII-404-3/2023-24 од 27.01.2023. године и број: VII-404-3/2023-144 од 02.11.2023. године са добављачем ЛА Мантини д.о.о. Београд, за набавку услуга штампе; (6) Наружбеницу број: VII-404-3/2023-88 од 20.06.2023. године са добављачем Макарт д.о.о. Београд, за набавку књига (*Доказ: наведени уговори и наруџбенице*). Чланом 51. Закона о јавним набавкама није предвиђена јавна набавка мале вредности као врста поступка која може да се спроведе, тако да утврђена неправилност под тачком 1 (подтачка 5) није применљива.

Међутим, приликом ревизије узоркованих јавних набавки за 2023. годину утврђене су следеће неправилности:

#### **1. Управа Градске општине Нови Београд:**

***1. Отворени поступак- Текуће одржавање школа, број 15 (процењена вредност 23.500.000 динара)***

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2023. годину. Председник Градске општине донео је Одлуку о спровођењу поступка број: VII-404-1/2023-10 од 18.04.2023. године. Конкурсном документацијом су између осталог одређени следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта: (1) да је привредни субјект у претходне три године извршио, по основу уговора или оквирних споразума, грађевинске радове у минималном укупном износу од 70.000.000 без ПДВ-а; (2) да привредни субјект има минимум 20 запослених или ангажованих лица у складу са Законом о раду, запослених минимум месец дана пре објављивања Позива за подношење понуде и то: 5 молера, 5 гипсара,

2 зидара, 1 керамичар, 1 бравар, 3 тесара, 1 армичар, 4 водоинсталатера и 1 изолатер; (3) да привредни субјект има 3 лако доставна возила до 1,5т. (4) да привредни субјект поседује следеће сертификате ИСО 27001:2013, ИСО 31000:2018, ИСО 50001:2011. Благоремено су пристигле две понуде, од којих је једна неприхватљива јер прелати процењену вредност јавне набавке. Председник Градске општине донео је Одлуку о закључењу оквирног споразума број: VII- 404-2/2023-31 од 19.05.2023. године којом је уговор додељен групи понуђача Титан системс доо Београд, СГЗР Јадран Гроцка, Колор градња доо Београд, ГЗР Колор Београд, ГП Стамил Београд и ЗА-Тим доо Београд. Са изабраним понуђачима закључен је Оквирни споразум број: X-020-158 од 30.05.2023. године. Уговорена вредност износи 23.478.650 динара без ПДВ-а односно 25.797.269 динара са ПДВ-ом. Оквирни споразум је закључен на период од 12 месеци или до утрошка финансијских средстава. Дана 03.08.2023. године закључен је Анекс оквирног споразума број: X-020-234, којим је обим набавке повећан за 2.345.517 динара без ПДВ-а односно 2.814.621 динара са ПДВ-ом, без предмера и предрачуна радова чији се обим повећава., тако да није могуће утврдити који радови су повећани и у ком обиму. Уговорена вредност Оквирног споразума сада износи 25.824.168 динара без ПДВ-а односно 28.611.890 динара са ПДВ-ом.

У току 2023. године закључена су два појединачна уговора за извршење предметних радова, и то: (1) Уговор број: X-020-205 од 29.06.2023. године по основу Оквирног споразума; (2) Уговор број: X-020-239 од 10.08.2023. године и (3) Уговор број: X-020-274 од 05.09.2023. године по основу Оквирног споразума и Анекса Оквирног споразума. За закључене уговоре објављена су на Порталу јавних набавки Обавештења о додели уговора дана 04.07.2023. године и 20.10.2023. године. Испостављене су привремене ситуације за изведене радове на молерско фарбарским радова, санитарним радовима, керамичарски радови у износу 25.886.369 динара.

#### **Откривене неправилности:**

- Конкурсном документацијом затражени су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, и то: (1) да је понуђач у претходне три године извршио грађевинске радове у минималном укупном износу од 70.000.000 без ПДВ-а, што је ограничење према понуђачима који су радове извршавали и у години када је покренута набавка; (2) да понуђач има минимум 20 ангажованих или запослених лица (запослених минимум месец дана пре објављивања Позива за подношење понуде), чиме је ограничена конкуренција према понуђачима који су лица запослили у периоду од месец дана пре објављивања Позива (на пример на одређено време ради извршења конкретног посла); (3) затражени су сертификати који нису у логичкој вези са извршење предмета јавне набавке, и то ИСО 27001:2013 (безбедност информацијама), ИСО 31000:2018 (менаџмент ризика) што није у складу са члановима 7, 114 и 117 Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно у оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, на начин потребан за припрему понуда и утврђивање способности понуђача да изврши предмет набавке, и то затражено је: (1) да понуђач има минимум 20 лица за извршење предмета набавке, али су одређене потребне стручне квалификације за 23 лица (бравари, керамичари, молери и друго), тако да није јасно одређено да ли се овај услов може испунити са 20 или 23 лица, односно колико је лица неопходно за извршење јавне набавке; (2) да понуђач има 3 лако доставна возила до 1,5т, али није одређено да ли се ради о тежини или носивости возила; (3) део тражених сертификата је повучен из употребе (ИСО 27001:2013, ИСО 50001:2011) и замењени су новим, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама;
- Закључен је Анекс оквирног споразума број: X-020-234 од 03.08.2023. године у коме је само наведен износ за који се увећава обим набавке, без предмера и предрачуна односно понуде у којима ће бити наведени радови чије је увећање потребно и у ком обиму, тако да се из достављене документације не може утврдити који радови су повећани и у ком обиму,

што није у складу са чланом 156 Закона о јавним набавкама и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Приликом извршења Оквирног споразума за текуће одржавање школа није поступљено у складу са техничком спецификацијом која је саставни део Конкурсне документације, с обзиром да су по појединачно закљученим уговорима за више од половине уговореног износа фактурисани и плаћени само молерско-фарбарски радови, иако се техничка спецификација у највећем делу односи на друге врсте радова (земљани радови, зидарски радови-израда зидова, димњака, армирано бетонских плоча, рушење и бетонирање стаза, хидроизолација, молерско-фарбарских радова, столарски радови-демонтажа и монтажа нових врата и прозора, браварски радови-израда дела челичне конструкције, лимарских радова-израда и уградња олука, керамичарских радова, полагачки радови-демонтажа и монтажа новог паркета и ламината, демонтажа и монтажа бехатон плоча, фасадерски радови, санитарни радови, израда дрвне четвороводне кровне конструкције и покривачки радови на крову), тако да су молерско-фарбарски радови изведени у знатно већим количинама од првобитно уговорених, што није у складу са члановима 98, 154 став 1 и 2 и чланом 155 Закона о јавним набавкама;
- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе односно није наведено: количина и начин уградње конкретних грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације); механизација која је коришћена приликом извођења радова, а која је тражена као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта; да је било вишкова и мањкова радова због којих је повећан обим набавке и закључен Анекс оквирног споразума, што није у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, посебно у делу: да се критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката одређују у складу са начелима јавних набавки, на начин прописан законом; да се Конкурсна документација припрема јасно и прецизно на начин потребан за припрему понуда; да се анекси уговора закључују на основу веродостојне документације; да се оквирни споразуми и уговори извршавају у складу са понудом понуђача и документацијом о набавци, да се грађевински дневници воде тако да садрже све прописане елементе.*

## *2. Отворени поступак - Радови на санацији терасе која се налази изнад шалтер сале у згради Градске општине Нови Београд, број 12 (процењена вредност 2.000.000 динара)*

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2023. годину. Председник Градске општине донео је Одлуку о спровођењу поступка број: VII-404-1/2023-14 од 26.06.2023. године. Конкурсном документацијом је у оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта наведено је да понуђач мора да располаже потребним бројем и квалификацијама извршилаца за све време извршења уговора о јавној набавци. Благоремено су пристигле две понуде. Председник Градске општине донео је Одлуку о додели уговора број: VII- 404-2/2023-40 од 18.07.2023. године којом је уговор додељен понуђачу М-Феликс доо Београд. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор о јавној набавци број: X-020-232 од 31.08.2023. године. Уговорена вредност износи 1.539.162 динара без ПДВ-а односно 1.846.994 динара са ПДВ-ом. Дана 18.09.2023. године закључен је Анекс уговора број: X-020-283, којим је увећана уговорена вредност због повећаног обима радова, тако да иста сада износи 1.842.436 динара без ПДВ-а односно 2.210.923 динара са ПДВ-ом и продужен је рок за извођење радова. Добављач је испоставио рачун број: 8/019-2023RN од 03.10.2023. године и окончану ситуацију број: 8/019-2022 од 02.10.2023. године, на основу којих је утврђено да део радова који је предвиђен техничком спецификацијом није изведен (светларници демонтажа и монтажа армираног стакла; силиконирање светларника), док је друга врста радова изведена у већим количинама од уговорених (демонтажа и монтажа клима уређаја 7 уместо 4; обрада око

продора 11 уместо 6; набавка и уградња отпаривача 10 уместо 4), а да повећање није саставни део закљученог Анекса уговора.

**Откривене неправилности:**

- Поступак јавне набавке није покренут у периоду које је било планирано Планом јавних набавки, с обзиром да је поступак покренут крајем II уместо у I кварталу, што није у складу са чланом 6 став 2 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, а ради заштите начела обезбеђења конкуренције и једнакости привредних субјеката, с обзиром да је у Јавном позиву као особа за контакт наведено лице које није члан комисије односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 50 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није припремљена на одговарајући начин у делу техничке спецификације радова с обзиром да радови највеће појединачне вредности (светларници демонтажа и монтажа армираног стакла; силиконирање светларника), према рачуну и окончаној ситуацији добављача нису ни изведени, из чега проистиче да исти нису били неопходни за реализацију предмета набавке, што није у складу са чланом 93 и 98 Закона о јавним набавкама;
- Закључен је Анекс уговора број: X-020-283 од 18.09.2023. године којим је увећана уговорена вредност због непредвиђених радова и продужен рок за извођење радова, а да Обавештење о измени уговора није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама;
- Уговор није извршен у складу са изабраном понудом, с обзиром да је део радова (демонтажа и монтажа клима уређаја 7 уместо 4; обрада око продора 11 уместо 6; набавка и уградња отпаривача 10 уместо 4) изведен у већим количинама од уговорених, услед чега су за наведене радове извршени расходи у већем износу од најмање 102.500 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 154 ств 1 и 2 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, посебно у делу: да се поступци јавних набавки покрећу у планираним кварталима; да се као особа за контакт одреди лице које је члан комисије односно лице које је дало Изјаву о одсуству сукоба интереса; да се Конкурсна документација припрема јасно и прецизно на начин потребан за извршење предмета набавке; да се Обавештење о измени уговора објави на Порталу јавних набавки у случајевима прописаним законом; да се уговор извршава у складу са понудом понуђача и документацијом о набавци.*

**3. Отворени поступак- Набавка погонског горива, број 9 (процењена вредност 9.990.000 динара)**

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2023. годину. Председник Градске општине донео је Одлуку о спровођењу поступка број: VII-404-1/2023-22 од 29.11.2023. године. Конкурсном документацијом између осталих предвиђен је и следећи критеријум за квалитативни избор привредног субјекта да привредни субјект мора да поседује минимум 17 малопродајних објеката на територији Републике Србије, минимум 7 малопродајних објеката на територији града Београда, од којих минимум 3 морају нудити све врсте горива, с тим да 1 од те 3 мора да буде на територији општине Нови Београд. Благоремено су пристигле четири понуде. Председник Градске општине донео је Одлуку о додели уговора број: VII- 404-2/2023-70 од 19.12.2023. године којом је уговор додељен понуђачу Доо Еуро петрол, Суботица. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор о јавној набавци број: X-020-1 од 03.01.2024. године. Уговор је закључен на период од 12 месеци или до утрошка обезбеђених финансијских средстава. Уговор је закључен на процењену вредност (9.990.000 динара без ПДВ-а), а не на понуђену цену изабраног понуђача (4.805.862 динара без



ПДВ-а). Чланом 3 уговора је предвиђено да уколико наручилац у току периода важења уговора не искористи сва предвиђена средства, уговорне стране могу сачинити Анекс уговора, којим ће продужити важење овог уговора. Дана 24.04.2023. године закључен је Анекс уговора број: 020-118, којим је продужен рок важења уговора до утрошка финансијских средстава, а најдуже до 31.12.2023. године.

**Откривене неправилности:**

- Поступак јавне набавке није покренут у периоду које је било планирано Планом јавних набавки, с обзиром да је поступак покренут у IV уместо у II кварталу, што није у складу са чланом 6 став 2 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, а ради заштите начела обезбеђења конкуренције и једнакости привредних субјеката, с обзиром да је у Јавном позиву као особа за контакт наведено лице које није члан комисије односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 50 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта затражено је да привредни субјект има минимум минимум 17 малопродајних објеката на територији Републике Србије и 7 малопродајних објеката на територији града Београда, али у току ревизије нису достављени докази како је одређен тражени број објеката односно да ли је тражени број једино могућ за извршење предмета јавне набавке, посебно јер нису наведена подручја на којима се морају налазити објекти (могуће је да понуђач има тражени број само на једном подручју Републике Србије или на територији једне Градске општине), притом није јасно одређено да ли је у тражених 17 објеката садржано и 7 објеката на територији града или не (изабрани понуђач има тачно 7 објеката на територији Града Београда), што није у складу са чланом 93 и 114 Закона о јавним набавкама;
- Уговор о набавци погонског горива број: X-020-1 од 03.01.2024. године који је закључен са понуђачем Доо Еуро петрол, Суботица, закључен је на процењену вредност (9.990.000 динара без ПДВ-а), уместо на понуђену цену наведеног понуђача, која је дупло мања (4.805.862 динара без ПДВ-а), што није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Први испостављен рачун добављача Доо Еуро петрол, Суботица број: 982-IDK00417/24 (15 дана након закључења уговора) садржи цене горива које су веће од цена из дате понуде, (нпр. EVRO BMB 95 понуђена цена 132,50 динара а фактурисана цена 145 динара) односно рачуном нису фактурисане цене у складу са изабраном понудом и документацијом о набавци, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама;

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, посебно у делу: да се поступци јавних набавки покрећу у планираним кварталима; да се као особа за контакт одреди лице које је члан комисије односно лице које је дало Изјаву о одсуству сукоба интереса; да се критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката одређују у складу са начелима јавних набавки, на начин прописан законом; да се вредност уговора одреди према понуђеној цени понуђача; да се плаћање набављених добара врши према закљученом уговору и понуди понуђача.*

**Откривене неправилности:**

Градска општина Нови Београд је у 2023. години делимично је отклонила неправилности, које се односе на преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка јавне, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину, јер:

- Најмање код две од три узорковане јавне набавке, поступак јавне набавке није покренут у периоду које је било планирано Планом јавних набавки, што није у складу са чланом 6 став 2 Закона о јавним набавкама;

- Код најмање две од три узорковане јавне набавке Наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, а ради заштите начела обезбеђења конкуренције и једнакости привредних субјеката, с обзиром да је у Јавном позиву као особа за контакт наведено лице које није члан комисије односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 50 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом затражени су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, и то: (1) да је понуђач у претходне три године извршио грађевинске радове у минималном укупном износу од 70.000.000 без ПДВ-а, што је ограничење према понуђачима који су радове извршавали и у години када је покренута набавка; (2) да понуђач има минимум 20 ангажованих или запослених лица (запослених минимум месец дана пре објављивања Позива за подношење понуде), чиме је ограничена конкуренција према понуђачима који су лица запослили у периоду од месец дана пре објављивања Позива (на пример на одређено време ради извршења конкретног посла); (3) затражени су сертификати који нису у логичкој вези са извршење предмета јавне набавке, и то ИСО 27001:2013 (безбедност информацијама), ИСО 31000:2018 (менаџмент ризика) што није у складу са члановима 7, 114 и 117 Закона о јавним набавкама (ЈН Текуће одржавање школа, број 15);
- Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно у оквиру критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, на начин потребан за припрему понуда и утврђивање способности понуђача да изврши предмет набавке, и то затражено је: (1) да понуђач има минимум 20 лица за извршење предмета набавке, али су одређене потребне стручне квалификације за 23 лица (бравари, керамичари, молери и друго), тако да није јасно одређено да ли се овај услов може испунити са 20 или 23 лица, односно колико је лица неопходно за извршење јавне набавке; (2) да понуђач има 3 лако доставна возила до 1,5т, али није одређено да ли се ради о тежини или носивости возила; (3) део тражених сертификата је повучен из употребе (ИСО 27001:2013, ИСО 50001:2011) и замењени су новим, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама (ЈН Текуће одржавање школа, број 15);
- Закључен је Анекс оквирног споразума број: X-020-234 од 03.08.2023. године у коме је само наведен износ за који се увећава обим набавке, без предмера и предрачуна односно понуде у којима ће бити наведени радови чије је увећање потребно и у ком обиму, тако да се из достављене документације не може утврдити који радови су повећани и у ком обиму, што није у складу са чланом 156 Закона о јавним набавкама и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (ЈН Текуће одржавање школа, број 15);
- Приликом извршења Оквирног споразума за текуће одржавање школа није поступљено у складу са техничком спецификацијом која је саставни део Конкурсне документације, с обзиром да су по појединачно закљученим уговорима за више од половине уговореног износа фактурисани и плаћени само молерско-фарбарски радови, иако се техничка спецификација у највећем делу односи на друге врсте радови (земљани радови, зидарски радови-израда зидова, димњака, армирано бетонских плоча, рушење и бетонирање стаза, хидроизолација, молерско-фарбарских радова, столарски радови-демонтиража и монтажа нових врата и прозора, браварски радови-израда дела челичне конструкције, лимарских радова-израда и уградња олука, керамичарских радова, полагачки радови-демонтиража и монтажа новог паркета и ламината, демонтиража и монтажа бехатон плоча, фасадерски радови, санитарни радови, израда дрвне четвороводне кровне конструкције и покривачки радови на крову), тако да су молерско-фарбарски радови изведени у знатно већим количинама од првобитно уговорених, што није у складу са члановима 98, 154 став 1 и 2 и чланом 155 Закона о јавним набавкама (ЈН Текуће одржавање школа, број 15);

- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе односно није наведено: количина и начин уградње конкретних грађевинских производа (ручно или уз примену одговарајуће механизације); механизација која је коришћена приликом извођења радова, а која је тражена као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта; да је било вишкова и мањкова радова због којих је повећан обим набавке и закључен Анекс оквирног споразума, што није у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге (ЈН Текуће одржавање школа, број 15);
- Конкурсна документација није припремљена на одговарајући начин у делу техничке спецификације радова с обзиром да радови највеће појединачне вредности (светларници демонтирања и монтажа армираног стакла; силиконирање светларника), према рачуну и окончаној ситуацији добављача нису ни изведени, из чега проистиче да исти нису били неопходни за реализацију предмета набавке, што није у складу са чланом 93 и 98 Закона о јавним набавкама (ЈН Радови на санацији терасе која се налази изнад шалтер сале, број 12);
- Закључен је Анекс уговора број: X-020-283 од 18.09.2023. године којим је увећана уговорена вредност због непредвиђених радова и продужен рок за извођење радова, а да Обавештење о измени уговора није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама (ЈН Радови на санацији терасе која се налази изнад шалтер сале, број 12);
- Уговор није извршен у складу са изабраном понудом, с обзиром да је део радова (демонтажа и монтажа клима уређаја 7 уместо 4; обрада око продора 11 уместо 6; набавка и уградња отпаривача 10 уместо 4) изведен у већим количинама од уговорених, услед чега су за наведене радове извршени расходи у већем износу од најмање 102.500 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 154 ств 1 и 2 Закона о јавним набавкама и чланом 58 Закона о буџетском систему (ЈН Радови на санацији терасе која се налази изнад шалтер сале, број 12);
- Као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта затражено је да привредни субјект има минимум минимум 17 малопродајних објеката на територији Републике Србије и 7 малопродајних објеката на територији града Београда, али у току ревизије нису достављени докази како је одређен тражени број објеката односно да ли је тражени број једино могућ за извршење предмета јавне набавке, посебно јер нису наведена подручја на којима се морају налазити објекти (могуће је да понуђач има тражени број само на једном подручју Републике Србије или на територији једне Градске општине), притом није јасно одређено да ли је у тражених 17 објеката садржано и 7 објеката на територији Града или не (изабрани понуђач има тачно 7 објеката на територији Града Београда), што није у складу са чланом 93 и 114 Закона о јавним набавкама (ЈН Набавка погонског горива, број 9);
- Уговор о набавци погонског горива број: X-020-1 од 03.01.2024. године који је закључен са понуђачем Доо Еуро петрол, Суботица, закључен је на процењену вредност (9.990.000 динара без ПДВ-а), уместо на понуђену цену наведеног понуђача, која је дупло мања (4.805.862 динара без ПДВ-а), што није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама (ЈН Набавка погонског горива, број 9);
- Први испостављен рачун добављача Доо Еуро петрол, Суботица број: 982-IDK00417/24 (15 дана након закључења уговора) садржи цене горива које су веће од цена из дате понуде, (нпр. EVRO BMB 95 понуђена цена 132,50 динара а фактурисана цена 145 динара) односно првим рачуном нису фактурисане цене у складу са изабраном понудом и документацијом о набавци, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама (ЈН Набавка погонског горива, број 9).

### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама, посебно у делу: (1) да се поступци

јавних набавки покрећу у планираним кварталима; (2) да се као особа за контакт одреди лице које је члан комисије односно лице које је дало Изјаво о одсуству сукоба интереса; (3) да се критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката који се тичу техничког и стручног капацитета и тражених стандарда, одређују у складу са начелима јавних набавки, на начин прописан законом; (4) да се Конкурсна документација припрема јасно и прецизно у делу који се тиче тражених радника, возила и стандарда, на начин потребан за припрему прихватљивих понуда; (5) да се анекси уговора закључују на основу веродостојне документације; (6) да се Оквирни споразуми и уговори извршавају у складу са понудом понуђача и документацијом о набавци; (7) да се грађевински дневници воде са свим прописаним подацима; (8) да се Конкурсна документација у делу техничке спецификације припрема на начин потребан за извршење предмета набавке; (9) да се Обавештење о измени уговора објави на Порталу јавних набавки у случајевима прописаним законом; (10) да се уговори извршавају у уговореним количинама; (11) да се критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката који се тичу броја објеката неопходних за извршење предмета набавке, одређују у складу са начелима јавних набавки, на начин прописан законом; (12) да се уговори закључују на понуђену цену, а не на процењену вредност; (13) да се плаћање врши према понуђеној и уговореној цени добара која се набављају.

#### 4.5. Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

##### 4.5.1. Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину

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

##### 4.5.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

##### 4.5.3. Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања

1) Према достављеним доказима у току ревизије, Градска општина Нови Београд на дан 31.12.2023. године преузела је обавезе изнад одобрених апропријација из извора 01 - Општи приходи и примања из буџета, најмање у износу 48.222.505 динара. У наредном табеларном приказу наведене су економске и програмске класификације на којима су преузете обавезе изнад одобрене апропријације:

Табела број 5: Економске и програмске класификације на којима су преузете обавезе изнад апропријација

Екон. Кл.	Програм	Опис програмске активности	Износ средстава планираних Одлуком о буџету за 2023. годину	Извршење по изворима финансирања на дан 31.12.2023.	Неискоришћена апроп	Неизмирене обавезе на дан 31.12.2023.	Разлика до одобрене апропријације
423	06020001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	84.258.018	84.128.749	129.269	46.210.051	-46.080.782
426	06020001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	20.184.607	20.184.337	270	302.279	-302.009

465	06020001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	11.384.488	11.384.488	1	299.478	-299.477
482	06020001	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.168.474	2.119.084	49.390	72.681	-23.291
423	06020002	Функционисање месних заједница	9.050.000	8.980.080	69.920	792.605	-722.685
423	12010004	Остваривање и унапређење јав интереса у области јав информисања	1.300.000	1.207.782	92.218	99.900	-7.682
425	20034017	Одржавање основних школа	31.137.093	31.133.963	3.130	468.240	-465.110
425	06024004	Текуће одржавање пословне зграде	6.862.802	6.862.403	399	9.600	-9.201
425	06024005	Набавка и одржавање опреме и набавка нематеријалне имовине	4.089.238	4.087.315	1.923	76.800	-74.877
512	06024005	Набавка и одржавање опреме и набавка нематеријалне имовине	3.385.678	3.385.675	3	148.800	-148.797
423	21010001	Функционисање скупштине	13.500.000	12.478.243	1.021.757	1.042.352	-20.595
481	21010001	Функционисање скупштине	928.261	919.590	8.671	76.670	-67.999
			<b>188.248.659</b>	<b>186.871.709</b>	<b>1.376.951</b>	<b>49.599.456</b>	<b>-48.222.505</b>

**Откривена неправилност:**

Градска општина Нови Београд је у 2023. години није отклонила неправилности, које се односе на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину, јер:

-Градска општина Нови Београд преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора 01, на дан 31.12.2023. године у износу од 48.222.505 динара што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

**Препорука број 10:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да преузимање обавеза врше до износа одобрене апропријације.

**4.6. Функционисање система интерних контрола****4.6.1. Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Градска општина Нови Београд није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3), и то:

➤ *Контролно окружење:*

- (1) Градска општина Нови Београд је донела стратешка акта чији је период важења истекао и то: Стратешки план локалног економског развоја општине Нови Београд за период 2008-2013. година и Локални акциони план за младе Градске општине Нови Београд за период 2010-2012. Највиши „кровни“ стратешки акт о локалном економском развоју истекао је у новембру 2013. године. У поступку ревизије се нисмо уверили да су предузете активности на изради нових стратешких аката нити је разматрана реализација постављених циљева

кроз евалуацију јавне политике на спровођењу мера утврђених донетим актима. Стратешко планирање, које обухвата дефинисање развојне политике и инвестиционих програма, је предуслов за коришћење фондова Европске уније;

- (2) Градска општина Нови Београд није објавила значајан број општих аката које доносе органи Градске општине у „Службеном листу града Београда“, што је супротно члану 196. Устава Републике Србије, који прописује да се општи акти локалне самоуправе објављују у локалним службеним гласилима као и члану 98. Статута Градске општине Нови Београд;
- (3) У Одлуци о буџету Градске општине Нови Београд, органи градске општине који су, у буџетском смислу, директни корисници буџетских средстава, нису планирани у складу са Законом о буџетском систему;
- (4) „Новобеоградска културна мрежа“ Нови Београд није ускладила свој оснивачки акт са Законом о култури;
- (5) „Центар за развој и локалну економију“ доо Нови Београд се налази у Списку корисника јавних средстава и у Одлуци о буџету Градске општине Нови Београд за 2014. годину као индиректни корисник буџетских средстава, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему;
- (6) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд, није општим актом уредило начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава која се односе на: коришћење средстава репрезентације;
- (7) Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи Градске општине Нови Београд садржи одредбе које нису усклађене са вишим правним актима, пре свега са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника;
- (8) Обрачун плата, додатака на плате, накнада и осталих расхода за изабрана, постављена и запослена лица у органима Градске општине није усклађен са важећим прописима, што је шире објашњено у тачкама (од 4.1.4.1 до 4.1.4.6).
- (9) У Управи Градске општине Нови Београд нису распоређена запослена лица на руководећим радним местима и то: начелник Одељења за имовинско-правне и стамбене послове, шеф Одсека за имовинско-правне послове, шеф Одсека за техничке послове и шеф Одсека за послове јавних набавки.

➤ *Управљање ризицима*

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

➤ *Контролне активности*

- (1) део имовине, који је дат Градској општини Нови Београд на коришћење, није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама и пописан;
- (2) због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине, који је дат Градској општини Нови Београд на коришћење, није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе;
- (3) попис станова који је дат на коришћење Градској општини Нови Београд није извршен стварним увидом већ је преузето стање из евиденције Одељења за имовинско правне и стамбене послове, које на дан 31.12.2014. године, није усаглашено са подацима о становима који се воде код ЈП „Градско стамбено“ Београд;
- (4) није утврђивана висина расхода и издатака за тромесечни или краћи период (квоте) до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу вршити плаћања, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему (у оквиру процедура софтвера САП линеарно утврђује оквир извршења према проценту планираних прихода што суштински нису квоте);

- (5) одобравање плаћања на терет рачуна извршења буџета се врши отиском факсимила Председника Градске општине од стране шефа кабинета, што представља ризик да Председник Градске општине, као наредбодавац за извршење буџета, суштински није упознат са захтевом за пренос средстава;
- (6) Председник Градске општине Нови Београд је овластио шефа кабинета за чување и коришћење факсимила, али није утврдио околности, услове и прецизну намену коришћења, што представља прожимајући ризик за неовлашћено одобравање плаћања;
- (7) Градска општина Нови Београд није донела општи акт који уређује повраћај неутрошених буџетских средстава који обухвата и образац СВС – Спецификација враћених средстава нити су индиректни корисници буџетских средстава вратили неутрошена средства, која на дан 31.12.2014. године, износе 555 хиљада динара, што је супротно члану 59. став 4. и 5. Закона о буџетском систему;
- (8) Градска општина Нови Београд није општим актом уредила могућност пласирања средстава КРТ код пословних банака;
- (9) индиректни корисници буџетских средстава не достављају квартални Извештај о извршењу буџета – образац 5, што је супротно члану 8. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника ООСО и буџетских фондова;
- (10) део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности (за улазне рачуне за које није спроведен поступак јавне набавке и закључен уговор, одговорна лица не евидентирају извршен поступак формалне и суштинске контроле у виду потписа на примљеном документу/рачуну);
- (11) потраживања ЈП „Пословни простор“ по основу закупа пословног простора, киоска и тезги, која су, на дан 31.12.2014. године, старија од три године износе 43.501 хиљаду динара што је 41,2% укупних потраживања за закуп.

➤ *Информисање и комуникације*

- (1) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд, индиректни корисник буџетских средстава, самостално води пословне књиге и састављање финансијских извештаја. На основу изјашњења одговорних лица, усаглашавање пословних књига са јавним предузећем се претежно врши усмено као и свакодневним увидом у извод са рачуна јавног предузећа. Не врши се месечно усклађивање пословних књига на обрасцима за извршење буџета, а извештај о извршењу буџета се израђује по истеку шестомесечног и деветомесечног периода.
- (2) Помоћна књига купаца коју води Одељење за буџет и финансије се не води електронски већ ручно. Издате фактуре заводе се у књигу која садржи број фактуре, датум издавања, назив, износ за плаћање, датум доставе фактуре и датум и број извода када је фактура плаћена. Увидом у презентоване фактуре констатовали смо да не садрже све битне елементе прописане Законом о ПДВ.
- (3) У поступку ревизије смо утврдили ток документације која се односи на органе Градске општине Нови Београд – директне кориснике буџетских средстава (даље: ДБК) као и на индиректне кориснике буџетских средстава (даље: ИБК). Ток рачуноводствене документације је сложен јер се исти документ евидентира паралелно у два апликативна књиговодствена софтвера.
- (4) Градска општина Нови Београд није саставила консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна на прописани начин јер је ЈП „Пословни простор“ Нови Београд укључен са подацима из извршења буџета (са конта административних трансфера 494000) који су увећани за расходе и издатке који су извршени из додатних извора ЈП „Пословни простор“ са конта 771000;
- (5) Увидом у финансијске извештаје ЈП „Пословни простор“ Нови Београд, који су достављени Управи за трезор, дана 28.02.2015. године, утврдили смо да је Одељење за

буџет и финансије консолидацијом обухватило приходе и расходе ЈП „Пословни простор“ мање за 3.565 хиљада динара. Пословне промене и трансакције које су довеле до потребе кориговања и прихода и расхода приликом консолидације за исти износ је плаћање комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама на коме су постављени привремени објекти – киосци и рефундације дела плаћене таксе од стране купаца киоска. На основу Плана о постављању привремених објеката на јавним површинама у Београду-подручје општине Нови Београд, који доноси Скупштина града Београда, Управа јавних прихода града Београда, Одељење Нови Београд је донело Решења о обавези по основу локалне комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама, на којима је корисник ЈП „Пословни простор“ Нови Београд. ЈП „Пословни простор“ је поднео захтев за трансфер средстава за плаћање комуналне таксе и пренета средстава евидентирао на конту 791111 – Приходи из буџета. ЈП „Пословни простор“ је извршио плаћања комуналне таксе по решењу у целости, а за део који се односи на активне закупце испоставио је фактуре ради рефундације тих расхода. Закупци су измирили своју обавезу према испостављеним фактурама уплатом на уплатни рачун јавних прихода који се укључује у буџет и евидентира на конту 742151 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина. Укупно плаћена такса са рачуна ЈП „Пословни простор“ за све привремене објекте према Плану постављања износи 8.312 хиљада динара, од чега су закупци рефундирани у буџет 3.565 хиљада динара. Како би се избегло дуплирање прихода и расхода, у поступку консолидације су изузети приходи који су уплаћени у буџет у износу од 3.565 хиљада динара и расходи који су извршени са рачуна ЈП „Пословни простор“ у износу од 3.565 хиљада динара.

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

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

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

(7) ЈП „Пословни простор“ Нови Београд је извршило и у завршном рачуну за 2014. годину исказало расходе за плате, додатке и накнаде запослених (конто 41100) више за 2.164 хиљада динара, накнаде трошкова запослених (конто 415000) више за 100 хиљада динара; сталне трошкове (421000) више за 200 хиљада динара; услуге по уговору (423000) више за 780 хиљада динара, текуће поправке и одржавање (конто 425000) више за 90 хиљада динара; материјал (426000) више за 150 хиљада динара, а порезе, обавезне таксе и казне и



пенале (482000) мање за 3.394 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 50. и 61. Закона о буџетском систему;

- (8) Градска општина Нови Београд није, у поступку консолидације, извршила усаглашавање извршења расхода евидентираних код Градске општине са исказаним расходима код ЈП „Пословни простор“ Нови Београд по свим појединачним позицијама финансијских извештаја завршног рачуна ЈП „Пословни простор“ Нови Београд, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему који прописује поступак припреме годишњих извештаја директних корисника, који предвиђа и срачунивање података из годишњих извештаја о извршењу буџета индиректних корисника.

➤ *Праћење и процена система*

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

**4.6.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

**4.6.3. Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

➤ *Контролно окружење:*

- (1) У писаној информацији број X-020-2-НУ/2024-185 од 15.08.2024. године, Субјект ревизије је навео да Градска општина Нови Београд нема усвојен Стратешки план локалног економског развоја општине Нови Београд, односно План развоја важећи за 2023. годину, као ни Локални акциони план за младе Градске општине Нови Београд. (Докази: информација број X-020-2-НУ/2024-185 од 15.08.2024. године).

**Откривена неправилност:**

Градска општина Нови Београд није усвојила План развоја и локални акциони план за младе Градске општине Нови Београд за 2023. годину, што није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

*Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да, након истека важности стратешких аката усвоје нове стратешке акте.*

- (2) Према информацији субјекта ревизије број X-020-2-НУ/2024-185 од 15.08.2024. године, сва општа акта која су донели органи Градске општине Нови Београд објављена су у „Службеном листу Града Београда“. (Докази: Информација број X-020-2-НУ/2024-185 од 15.08.2024. године).
- (3) Градска општина Нови Београд је приликом израде и доношења буџета за 2023. годину планирала директне кориснике у складу са Законом о буџетском систему односно извршила је поделу на законодавну, извршну и судску власт (Доказ: Одлука о буџету Градске општине Нови Београд за 2023. годину).
- (4) Скупштина Градске општине Нови Београд је донела Одлуку о изменама и допунама одлуке о усклађивању одлуке о оснивању установе културе „Новобеоградска културна мрежа“, број X-020-400 од 28. децембра 2022. године (Доказ: Одлука о изменама и допунама одлуке о усклађивању одлуке о оснивању установе културе „Новобеоградска културна мрежа“, број X-020-400 од 28. децембра 2022. године).
- (5) „Центар за развој и локалну економију“ д. о. о. Нови Београд се не налази на Списку корисника јавних средстава ни у Одлуци о буџету Градске општине Нови Београд за 2023. годину као индиректни корисник буџетских средстава (Доказ: Списак корисника јавних средстава за 2023. годину).

- (6) У вези провере поступања у 2023. години по неправилности која се односи на то да ЈП „Пословни простор“ није општим актом уредило начин, услове, поступке и критеријуме у вези коришћења средстава репрезентације, није применљиво јер је ЈП „Пословни простор“ угашено (Доказ: Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд број X-020-488 од 9.11.2016. године, Одлука о окончању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд- у ликвидацији број X-020-1272 од 26.12.2017. године).
- (7) У току вршења ревизије достављен је Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи градске општине Нови Београд број X-020-324 од 20.7.2016. године који није усклађен са Законом о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе у делу који се односи на звања службеника и са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе у делу јубиларних награда.

**Откривена неправилност:**

Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи градске општине Нови Београд није усклађен са Законом о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе у делу који се односи на звања службеника и са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе у делу јубиларних награда.

*Препоручује се одговорним лицима Градске општине Нови Београд да изврше усклађивање интерног акта са позитивним прописима.*

- (8) Обрачун плата, додатака на плате, накнада и осталих расхода за изабрана, постављена и запослена лица у органима Градске општине није усклађен са важећим прописима, што је шире објашњено у тачкама (Докази: узоркована досијеа)
- (9) У Управи Градске општине Нови Београд на руководећим местима, и то: шеф Одсека за имовинско – правне послове, начелник Одељења у Одељењу за имовинско- правне и стамбене послове, шеф Одсека за у одељењу за буџет и финансије, Одсек за послове јавних набавки и шеф Одсека, у служби за заједничке послове, Одсек за техничке послове, распоређена су лица која су запослена у Управи градске општине (Докази: Решење број VI-112-2/2023-23 од 1.12.2023. године, Решење број VI-112-2/2023-22 од 1.12.2023. године, Решење број VI-112-2/2023-57 од 1.12.2023. године и Решење број VI-112-2/2023-210 од 1.12.2023. године)

➤ *Управљање ризицима:*

- (1) Скупштина градске општине је донела Стратегију управљања ризицима Градске општине Нови Београд број X-020-195 од 7.6.2022. године са регистром ризика који чини саставни део ове стратегије (Доказ: Стратегија управљања ризицима Градске општине Нови Београд број X-020-195 од 7.6.2022. године).

➤ *Контролне активности:*

- (1) Део имовине који је дат Градској општини Нови Београд на коришћење, није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама и пописан, из разлога што Управа градске општине није извршила свеобухватан попис имовине за 2023. годину, и то попис најмање 17 јединица пословног простора над којима има право коришћења.

**Откривена неправилност:**

Део имовине који је дат Градској општини Нови Београд на коришћење, није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама и пописан, из разлога што Управа градске општине није извршила свеобухватан попис имовине за 2023. годину, и то попис најмање 17 јединица пословног простора над којима има право коришћења, што није у складу са чланом 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорном лицима Градске општине Нови Београд да изврше свеобухватан попис имовине којом располажу.*

- (2) Због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине, који је дат Градској општини Нови Београд на коришћење, није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе
- (3) Градска општина је спровела попис станова са стањем на дан 31.12.2023. године обиласком предметних станова и утврђивањем стварног стања на терену, о чему су сачињени записници о утврђивању стварног стања. За све станове је утврђена површина истог и основ за коришћење, осим за један стан у улици Војвођанских бригада број 97, стан број 3, за који је комисија констатовала да није могла да уђе у исти јер је закључан. У поступку ревизије упоредили смо податке из помоћне књиге основних средстава и евиденције Одељења за имовинско-правне и стамбене послове на дан 31.12.2023. године и утврдили да се у евиденцији Одељења за имовинско правне послове налази 53 стана (за које је усаглашено стање са пословним књигама Града Београда), док је у помоћној евиденцији основних средстава приказано 65 стамбених јединица, односно за најмање 12 станова није извршено усаглашавање стања ове две евиденције. *(Доказ: записници пописне комисије о обиласку станова и утврђивању стварног стања).*

**Откривена неправилност:**

Помоћне евиденције стамбеног простора Одељења за имовинско-правне и стамбене послове и помоћне евиденције основних средстава које води Одељење за буџет и финансије нису усаглашене јер најмање 12 станова који се воде у помоћној евиденцији финансија не налазе се у помоћним евиденцијама имовине, што није у складу са члановима 9 и 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да изврше усаглашавање Помоћних евиденција.*

- (4) Градска општина Нови Београд је утврђивала висину расхода и издатака (квоте) за тромесечни период у 2023. години *(Доказ: План квота за први квартал 2023. године, План квота за други квартал 2023. године, План квота за трећи квартал 2023. године и План квота за четврти квартал 2023. године)*
- (5) Председник Градске општине Нови Београд је донео Упутство о употреби факсимила председника Градске општине Нови Београд број X-020-1/2015-105 од 13.7.2015. године, којим је уређен начин употребе факсимила председника Градске општине Нови Београд. Чланом 4 Упутства је прописано је да на основу припремљене документације извршилац послова ликвидатора плата и обрачуна саставља документ „Збирни слог“ који у себи садржи пописане све налоге за плаћање и налоге за трансфер средстава који се реализују тог дана, као и потпис извршиоца који је саставио документ. „Збирни слог“ се доставља председнику који га својеручно потписује, чиме даје своју сагласност за стављање факсимила на сваки појединачни налог за плаћање и налог за трансфер средстава. Председник Градске општине је дана 28.7.2022. године дао Овлашћење број X-020-1/2022-109 којим је пословног секретара у служби за скупштинске и нормативне послове, Одсек за послове начелника Управе градске општине Нови Београд овластио за употребу и чување факсимила. *(Доказ: Упутство о употреби факсимила председника Градске општине Нови Београд број X-020-1/2015-105 од 13.7.2015. године, Овлашћење број X-020-1/2022-109 од 28.7.2022. године, збирни слог од 19.11.2023. године и захтев за плаћање број 6900118818).*
- (6) Председник Градске општине Нови Београд је донео Упутство о употреби факсимила председника Градске општине Нови Београд број X-020-1/2015-105 од 13.7.2015. године, којим је уређен начин употребе факсимила председника Градске општине Нови Београд. Председник Градске општине је дана 28.7.2022. године дао Овлашћење број X-020-1/2022-109 пословном секретару у служби за скупштинске и нормативне послове, Одсек за послове начелника Управе градске општине Нови Београд за употребу и чување факсимила *(Доказ: Упутство о употреби факсимила председника Градске општине Нови Београд број X-020-1/2015-105 од 13.7.2015. године, Овлашћење број X-020-1/2022-109 од 28.7.2022. године).*
- (7) Председник ГО Нови Београд је донео Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Градске општине Нови

Београд број: X -020-1/2015-122 од 05.08.2015. године. Председник ГО Нови Београд је донео Упутство за повраћај неутрошених буџетских средстава Градске општине Нови Београд у 2023. години на рачун извршења буџета Градске општине Нови Београд 16.11.2023. године (Докази: Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Градске општине Нови Београд број: X -020-1/2015-122 од 05.08.2015. године, Упутство за повраћај неутрошених буџетских средстава Градске општине Нови Београд у 2023. години на рачун извршења буџета Градске општине Нови Београд 16.11.2023. године).

- (8) Правилником о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Градске општине Нови Београд и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета, број X-020-1/2015-121 од 5.8.2015. године прописана је могућност пласирања средстава КРТ на домаћем финансијском тржишту новца у складу са Законом о јавном дугу и другим прописима (Докази: Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Градске општине Нови Београд и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета, број X-020-1/2015-121 од 5.8.2015. године).
- (9) Индиректни корисници буџетских средстава су у 2023. години достављали кварталне извештаје о извршењу буџета- образац 5 (Докази: Извршење буџета Републике Србије – Образац 5 за сва четири квартала Центра за бригу о старима, деци и особама са инвалидитетом „Нови Београд“, Извршење буџета Републике Србије – Образац 5 за сва четири квартала Новобеоградске културне мреже- НБКМ и Извршење буџета Републике Србије – Образац 5 за сва четири квартала Туристичке организације „Нови Београд“ за промоцију туризма, рекреације и здравог живота).
- (10) Градска општина Нови Београд приликом пријема, евидентирања и плаћања улазних рачуна, не спроводи одговарајуће интерне контролне поступке, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности. Такође, не постоји потпис лица који потврђује да су добра примљена, односно радови изведени. Захтеви за плаћање нису потписани од стране лица које одобрава плаћање, односно од стране одговорног лица директног корисника, а поједини ни од наредбодавца за извршење буџета, нпр. исплата за јануар месец 2023. године, Саветима месних заједница.

#### **Откривена неправилност:**

Градска општина Нови Београд приликом пријема, евидентирања и плаћања улазних рачуна, не спроводи одговарајуће интерне контролне поступке, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности. Такође, не постоји потпис лица који потврђује да су добра примљена, односно радови изведени. Захтеви за плаћање нису потписани од стране лица које одобрава плаћање, односно од стране одговорног лица директног корисника, а поједини ни од наредбодавца за извршење буџета, што све није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- (11) Према Обрасцу 1 - Консолидованом билансу стања Градске општине Нови Београд са стањем на дан 31.12.2023. године на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказано је стање од 19.752 хиљаде динара. Наведени износ потраживања се односи на (1) потраживања за издате тезге, киоске и закуп кровне површине објеката за постављање антена у износу 11.470.066 динара; (2) потраживања за рефундацију материјалних трошкова у износу 5.083.055 динара; (3) потраживања за дате стамбене кредите (који су преузети из евиденције ЈП „Пословни простор“ приликом гашења) у износу 2.905.393 динара и (4) потраживања од фондова за рефундацију исплаћене накнаде за боловање преко 30 дана у износу 293.736 динара. Управа градске општине није предузимала адекватне мере за наплату потраживања која су преузета од ЈП „Пословни простор“, нарочито у делу закупа пословног простора и стамбених кредита. За потраживања за дате стамбене кредите, према доступној документацији у току 2023. године није било уплата. Управа градске општине није извршила усаглашавање стања потраживања са купцима за које води потраживања са стањем на дан 31.12.2023. године

**Откривене неправилности:**

- Управа градске општине није предузела адекватне мере за наплату потраживања од коришћења и закупа пословног простора, што није у складу са чланом 77 Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- Управа градске општине није извршила усаглашавање потраживања са купцима, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;  
*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да предузму адекватне мере за наплату потраживања и да изврше усаглашавање потраживања са купцима.*

➤ *Информисање и комуникације*

- (1) У вези провере поступања у 2023. години по основу неправилности која се односи на то да ЈП „Пословни простор“ не врши месечно усклађивање пословних књига на обрасцима за извршење буџета, није применљиво јер је ЈП „Пословни простор“ угашено. Према Информацији субјекта ревизије број VII-400-1/2024-68 од 15.8.2024. године врши се савјивање са индиректним корисницима тако што се усаглашавају закључни листови индиректних корисника са трансферима буџета. Књиговодство свих индиректних корисника се води у буџету. (Доказ: Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд број X-020-488 од 9.11.2016. године, Одлука о окончању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд - у ликвидацији број X-020-1272 од 26.12.2017. године, Информација број VII-400-1/2024-68 од 15.8.2024. године, Закључни листови трансфера и извршења са индиректних корисника).
- (2) Одељење за буџет и финансије води помоћну књигу купаца и добављача у електронском облику. Градска општина Нови Београд, Одељење за буџет и финансије књигу улазних фактура води у писаном облику, а књига издатих фактура се води у електронском облику. Увидом у презентоване излазне фактуре констатовали смо да садрже све битне елементе прописане Законом о ПДВ- у.
- (3) Увидом у достављену документацију утврдили смо да се исти документ евидентира паралелно у два апликативна књиговодствена софтвера (САП- програм за буџет и НТЕ систем- програм за буџет и плаћање).  
*Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да се документација евидентира у јединственом апликативном књиговодственом систему.*
- (4) У вези провере поступања у 2023. години по основу неправилности која се односи на то да Градска општина Нови Београд није саставила консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна на прописан начин јер је ЈП „Пословни простор“ укључен са подацима из извршења буџета (са конта административних трансфера 494000) који су увећани за расходе и издатке који су извршени из додатних извора ЈП „Пословни простор“ са конта 771000, није применљиво јер је ЈП „Пословни простор“ угашено. (Доказ: Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд број X-020-488 од 9.11.2016. године, Одлука о окончању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд - у ликвидацији број X-020-1272 од 26.12.2017. године).
- (5) Није применљиво јер је ЈП „Пословни простор“ угашено (Доказ: Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд број X-020-488 од 9.11.2016. године, Одлука о окончању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд - у ликвидацији број X-020-1272 од 26.12.2017. године).
- (6) У вези провере поступања у 2023. години по утврђеној неправилности која се односи на то да се извршење по појединачним позицијама у оквиру консолидованих финансијских извештаја разликује од исказаног извршења у финансијским извештајима завршног рачуна ЈП „Пословни простор“, није применљиво јер је ЈП „Пословни простор“ угашено. Према Информацији субјекта ревизије број VII-400-1/2024-68 од 15.8.2024. године врши се савјивање са индиректним корисницима тако што се усаглашавају закључни листови индиректних корисника са трансферима буџета. Књиговодство свих индиректних корисника се води у буџету (Доказ: Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд број X-020-488 од 9.11.2016. године, Одлука

о окончању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд- у ликвидацији број X-020-1272 од 26.12.2017. године, Информација број VII-400-1/2024-68 од 15.8.2024. године, Закључни листови трансфера и извршења са индиректних корисника).

(7) У вези провере поступања у 2023. години по утврђеној неправилности која се односи на то да је ЈП „Пословни простор“ извршило и у завршном рачуну за 2014. годину исказало расходе у већем или мањем износу, није применљиво јер је ЈП „Пословни простор“ угашено. Према Информацији субјекта ревизије број VII-400-1/2024-68 од 15.8.2024. године врши се савјивање са индиректним корисницима тако што се усаглашавају закључни листови индиректних корисника са трансферима буџета. Књиговодство свих индиректних корисника се води у буџету. (Доказ: Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд број X-020-488 од 9.11.2016. године, Одлука о окончању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд- у ликвидацији број X-020-1272 од 26.12.2017. године, Информација број VII-400-1/2024-68 од 15.8.2024. године, Закључни листови трансфера и извршења са индиректних корисника).

(8) У вези провере поступања у 2023. години по утврђеној неправилности која се односи на то да Градска општина Нови Београд није, у поступку консолидације, извршила усаглашавање извршења расхода евидентираних код Градске општине са исказаним расходима код ЈП „Пословни простор“, по свим појединачним позицијама финансијских извештаја завршног рачуна ЈП „Пословни простор“, није применљиво јер је ЈП „Пословни простор“ угашено. Према Информацији субјекта ревизије број VII-400-1/2024-68 од 15.8.2024. године врши се савјивање са индиректним корисницима тако што се усаглашавају закључни листови индиректних корисника са трансферима буџета. Књиговодство свих индиректних корисника се води у буџету (Доказ: Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд број X-020-488 од 9.11.2016. године, Одлука о окончању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд- у ликвидацији број X-020-1272 од 26.12.2017. године, Информација број VII-400-1/2024-68 од 15.8.2024. године, Закључни листови трансфера и извршења са индиректних корисника).

➤ *Праћење и процена система*

(1) Служба за интерну ревизију града Београда основана је Одлуком о оснивању Службе за интерну ревизију града Београда као посебна служба града Београда. Служба обавља послове из делокруга прописаног законом којим се уређује буџетски систем, Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и Међународним стандардима професионалне праксе интерне ревизије. Служба је функционално и организационо независна од делатности коју ревидира, није део ниједног пословног процеса, односно организационог дела организације и у својој организацији има организован Сектор за послове интерне ревизије код општина на територији града Београда и корисника јавних средстава чији је оснивач општина.

**На основу ревизије узорковане документације и свега горе наведеног, утврђено је да је Градска општина Нови Београд у 2023. години делимично отклонила неправилности које се односе на функционисање система интерних контрола откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину јер:**

- Градска општина Нови Београд није усвојила План развоја и локални акциони план за младе Градске општине Нови Београд за 2023. годину;
- Правилник о платама, накнадама и другим примањима запослених у Управи градске општине Нови Београд Београд број: X-020-324 од 20.7.2016. године није усклађен са Законом о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, у делу који се односи на звања службеника, као и са Посебним колективним уговором за

запослене у јединицама локалне самоуправе, у делу јубиларних награда ("Сл. гласник РС", бр. 38/2019, 55/2020, 51/2022 и 44/2023);

- Део имовине који је дат Градској општини на коришћење, није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама, из разлога што није извршен свеобухватан попис имовине за 2023. годину, и то попис најмање 17 јединица пословног простора над којима има право коришћења, што није у складу са чланом 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине који је дат на коришћење Градској општини, није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе;
- Најмање 12 станова који се воде у помоћној евиденцији Одељења за буџет и финансије не налазе се у помоћним евиденцијама Одељења за имовинско-правне и стамбене послове, тако да евиденције наведених Одељења нису усклађене у погледу стамбеног простора, што није у складу са члановима 9 и 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска општина Нови Београд приликом пријема, евидентирања и плаћања улазних рачуна, не спроводи одговарајуће интерне контролне поступке, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности. Такође, не постоји потпис лица који потврђује да су добра примљена, односно радови изведени. Захтеви за плаћање нису потписани од стране лица које одобрава плаћање, односно од стране одговорног лица директног корисника, а поједини ни од наредбодавца за извршење буџета, што све није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Управа градске општине није извршила усаглашавање потраживања од коришћења и закупа пословног простора са купцима, нити је предузела адекватне мере за наплату потраживања, што није у складу са чланом 77 Закона о пореском поступку и пореској администрацији и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Препорука број 11:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да систем финансијског управљања и контроле извршавају у складу са позитивним прописима, посебно у делу: (1) да након истека важности стратешких аката усвоје нове стратешке акте; (2) да изврше усклађивање својих интерних аката са позитивним прописима; (3) да изврше свеобухватан попис односно евидентирање имовине којом располажу, како би се иста заштитила од неовлашћене употребе; (4) да изврше усаглашавање помоћних евиденција у делу који се тиче стамбеног простора; (5) да се изврши формална, рачунска и суштинска контрола улазних рачуна, да се плаћање истих врши на основу потписа-одобрења одговорног лица и да се раздвоје надлежности лица која сачини захтев и лица које одобрава плаћање по њему и (6) да изврше усаглашавање потраживања од коришћења и закупа пословног простора са купцима и да се предузму адекватне мере за наплату потраживања.

#### **4.7. Припрема и доношења буџета**

##### **4.7.1. Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1), и то:

- (1) у општем делу Одлуке о буџету није правилно исказан рачун прихода и расхода, нето набавка нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, укупан фискални суфицит, односно фискални дефицит и рачун финансирања, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- (2) у општем делу Одлуке о буџету није приказан преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две фискалне године, што је супротно члану 28. и 31. Закона о буџетском систему;

- (3) у општем делу Одлуке о буџету нису планирани приходи и примања, расходи и издаци из додатних извора буџетских корисника према економској класификацији, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетском систему;
- (4) у посебном делу Одлуке о буџету за 2014. годину нису исказани финансијски планови корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску власт; већ је у оквиру истог раздела планирала расходе за Скупштину градске општине, Председника градске општине и Веће градске општине док је расходе за Јавно правобранилаштво планирала у оквиру Управе Градске општине, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- (5) локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања (квоте), што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.

#### **4.7.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

#### **4.7.3. Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

На основу увида у Одлуку о буџету градске општине Нови Београд за 2023. годину и укупно три Одлуке о ребалансу буџета Градске општине Нови Београд за 2023. године утврђено је следеће:

- (1) у општем делу Одлуке о буџету правилно је исказан рачун прихода и расхода, нето набавка нефинансијске имовине, буџетски суфицит, односно дефицит, укупан фискални суфицит, односно фискални дефицит и рачун финансирања;
- (2) у општем делу Одлуке о буџету дат је табеларни преглед издатака са класе 500000 планираних према Програмској, економској класификацији на четвртом нивоу и према изворима финансирања, са датим прогнозираним вредностима у 2023, 2024. и 2025. години. Наведеним прегледом нису јасно назначени називи капиталних пројеката већ су исти дати под ставкама „Пројектовање“, „Улагање у машине и опрему“ или „Компјутерски софтвер“, али се према описима позиција у Посебном делу одлуке о буџету може утврдити о којим капиталним пројектима је реч.
- (3) у општем делу Одлуке о буџету за 2023. годину планирани су приходи и примања, расходи и издаци по свим изворима финансирања према економској класификацији. Корисници буџетских средстава у току 2023. године нису остваривали приходе нити извршавали расходе из додатних извора;
- (4) у посебном делу Одлуке о буџету за 2023. годину исказани су финансијски планови корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску власт, односно расходи за Скупштину градске општине су планирани одвојено у односу на раздео Председника градске општине и Веће градске општине. Расходи за Јавно правобранилаштво планирани су на посебном разделу, односно нису планирани у оквиру Управе Градске општине;
- (5) Одељење за буџет и финансије – Одсек за буџет, односно локални орган управе надлежан за финансије је доносио План квота по сваком кориснику којима је одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања на тромесечном нивоу (квоте);

*(Докази: Одлука о буџету градске општине Нови Београд за 2023. годину број X-020-384 од 28.12.2022. године, Одлука о првом ребалансу број X-020-179 од 7.6.2023. године, Одлука о другом ребалансу број X-020-260 од 31.8.2023. године, Одлука о трећем ребалансу број X-020-308 од 18.10.2023. године; Закључни листови и Годишњи финансијски извештаји индиректних корисника буџета Градске општине Нови Београд за 2023. годину, План квота за I, II, III и IV квартал 2023. године)*

#### **Налаз:**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Нови Београд у 2023. години отклонила неправилности које се односе на припрему и доношење



одлуке о буџету откривених ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину.

#### 4.8. Приходи

##### **4.8.1. Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

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

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

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

##### **4.8.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања за наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

##### **4.8.3. Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања**

###### *1) Градска општина:*

(1) Скупштина Градске општине Нови Београд на седници одржаној 30. јуна 2021. године, на основу члана 18. тачка 1. став 15а Статута Градске општине Нови Београд („Службени лист Града Београда”, бр. 123/19 – пречишћен текст и 125/20) и члана 15. став 2. Одлуке о постављању тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда („Службени лист Града Београда”, бр. 17/15, 43/15, 71/15, 26/19 и 152/20), донела План постављања тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда-подручје Градске општине Нови Београд број Број Х-020-208, 30. јуна 2021. године.

(2) *Надлежности и поступак утврђивања закупнине пословног простора*. Сагласно Одлуци о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења („Службени лист града Београда“, бр. 63/2016, 50/2018, 26/2019, 52/2019 и 23/2023 - аутентично тумачење), послове управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора обавља организациона јединица Градске управе града Београда која је надлежна за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора, а средства од закупа пословног простора су изворни приход буџета града Београда.

Градска општина Нови Београд је у току 2016. године записнички извршила примопредају пословног простора са надлежном организационом јединицом Града Београда и од тог тренутка на даље Град Београд врши издавање у закуп пословног простора, издавање фактура и наплату прихода по том основу.

(3) Градска општина Нови Београд има закључена два уговора са ОТП Банком а.д. Нови Сад о преконоћном пласирању новчаних средстава. Увидом у стање Података о промету и стању на консолидованом рачуну трезора нема евидентираних пласмана банкама јер су иста враћена на Консолидовани рачун трезора Градске општине на дан 31.12.2023. године. Према подацима из закључног листа на класи 100000 – Финансијска имовина нема евидентираних стања на конту 123200 – дати аванси, депозити и кауције стање на 31.12.2023. године.

2) ЈП „Пословни простор“: За ЈП „Пословни простор“ дана 01.12.2016. године покренут је поступак ликвидације. У марту 2018. године ликвидација је окончана и ЈП „Пословни простор у ликвидацији“ брисан је у Агенцији за привредне регистре.

Сагласно Одлуци о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења („Службени лист града Београда“, бр. 63/2016, 50/2018, 26/2019, 52/2019 и 23/2023 - аутентично тумачење), послове управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора обавља организациона јединица Градске управе града Београда која је надлежна за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора, а средства од закупа пословног простора су изворни приход буџета града Београда.

Градска општина Нови Београд је у току 2016. године записнички извршила примопредају пословног простора са надлежном организационом јединицом Града Београда и од тог тренутка на даље Град Београд врши издавање у закуп пословног простора, издавање фактура и наплату прихода по том основу.

(Доказ: План постављања тезги и других покретних привремених објеката на територији града Београда- подручје Градске општине Нови Београд број Број X-020-208 од 30. јуна 2021. године, Закључни лист Управе градске општине Нови Београд за период 1.1.2023. до 31.12.2023. године, Консолидовани биланс стања са стањем на дан 31.12.2023. године Образац 1 Градске општине Нови Београд, Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 013 – на дан 31.12.2023. године, Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ – општина Нови Београд број X-020-488 од 9.11.2016. године, Одлука о окончању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - општина Нови Београд – у ликвидацији број X-020-1272 од 26.12.2017. године);

#### **Налаз:**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Градска општина Нови Београд у 2023. години отклонила неправилности које се односе на приходе, откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину.

### **4.9. Попис имовине, потраживања и обавеза**

#### **4.9.1. Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2014. годину**

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

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

- *ЈП „Пословни простор“ Нови Београд*: (1) није донело интерни акт и није утврдило процедуре којим уређује начин и рокове вршења годишњег пописа имовине и обавеза; (2) редовним пописом није утврдило стварно стање пословног простора којим управља, јер је попис извршила на основу података из помоћних евиденција које води, а не фактичким

мерењем и описивањем стања и начина коришћења пословног простора на локацији где се простор налази; (3) пописним листама нису утврђене натуралне разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина; (4) извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања и стања утврђеног пописом, узроке неслагања између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, предлог начина решавања утврђених разлика; (5) пописна комисија није сачинила посебне пописне листе за неусаглашена потраживања као ни за потраживања по рачности.

#### **4.9.2. Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2015. години**

У послеревизионом извештају, мере исправљања наведену неправилност оцењене су као задовољавајуће.

#### **4.9.3. Поступање Градске општине у 2023. години у вези са применом мера исправљања Управа градске општине**

(1) Према закључном листу Управе градске општине са стањем на дан 31.12.2023. године у главној књизи на конту 011115 – остале стамбене зграде, евидентирана је садашња вредност стамбеног простора у износу 12.707 хиљада динара, док је у помоћној евиденцији садашња вредност на овом конту исказана у износу 116.461 хиљада динара. Разлика садашње вредности у помоћној и главној књизи у износу 103.755 хиљада динара је у главној књизи евидентирана на конту 351151 – Остала ванбилансна актива.

*(Доказ: главна и помоћна књига и закључни лист на дан 31.12.2023. године Управе градске општине).*

(2) Увидом у помоћну евиденцију основних средстава утврђено је да за евидентирани непокретности постоје подаци о месту где се непокретност налази (адреса), али да не постоје подаци о јединицама мере односно о површини непокретности. *(Доказ: помоћна евиденција основних средстава за 2023. годину).*

(3) и (4) Управа Градске општине Нови Београд спровела је попис имовине и обавеза за 2023. годину на основу Одлуке о образовању комисија за попис имовине и обавеза број: X-020-2-НУ/2023-305 од 24.11.2023. године коју је донео начелник управе. Одлуком су формиране посебне пописне комисије за попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза, попис станова, грађевинског и пољопривредног земљишта на којима Градска општина има право коришћења, као и Централна пописна комисија.

За попис основних средстава и ситног инвентара, финансијске имовине и обавеза сачињене су пописне листе, док о попису станова нису сачињене пописне листе већ записници о изласку на терен и попису станова. Комисије су сачиниле следеће Извештаје о попису: (1) Извештај о попису нефинансијске имовине од 25.01.2024. године; (2) Извештај о попису финансијске имовине и обавеза од 22.01.2024. године; (3) Извештај о попису станова, грађевинског и пољопривредног земљишта на којима Градска општина има право коришћења (није заведен и у самом извештају није наведен датум када је сачињен); (4) Извештај Централне пописне комисије од 25.01.2024. године *(Доказ: Одлука о образовању комисија за попис имовине и обавеза број: X-020-2-НУ/2023-305 од 24.11.2023. године; пописне листе; записници о попису станова; Извештај о попису нефинансијске имовине од 25.01.2024. године; Извештај о попису финансијске имовине и обавеза од 22.01.2024. године; Извештај о попису станова, земљишта и некатегорисаних путева; Извештај Централне пописне комисије од 25.01.2024. године).*

(5) и (6) Управа градске општине је у 2023. години извршила обрачун амортизације управне зграде по стопи 1,3%, рачунарске опреме по стопи 20% и комуникационе опреме по стопи 10%; односно примењене су правилне стопе амортизације. Међутим за део опреме евидентирани на конту 011224 – Електронска и фотографска опрема, амортизација није обрачунавана по одговарајућим стопама, и то, видео надзор по стопи 12,50% уместо 10%, телевизори по стопи 12,5% уместо 20% и фотоапарати по стопи 14,3% уместо 10% *(Доказ: помоћна евиденција основних средстава за 2023. годину).*

(7) Управа градске општине није на дан 31.12.2023. године извршила усаглашавање стања својих потраживања са закупцима пословног простора и тезги, што је констатовала и комисија

за попис финансијске имовине и обавеза у свом извештају. Од укупно 224 извода отворених ставки, неусаглашено је 176, 4 је оспорено, а 44 је враћено због непознате адресе.

### **ЈП Пословни простор**

Није применљиво јер је ЈП „Пословни простор“ угашено.

(Доказ: Одлука о покретању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд број X-020-488 од 9.11.2016. године, Одлука о окончању поступка ликвидације ЈП „Пословни простор“ - Општина Нови Београд - у ликвидацији број X-020-1272 од 26.12.2017. године.)

**Из свега наведеног проистиче да Градска општина Нови Београд није предузела адекватне мере исправљања у вези са неправилностима утврђеним приликом ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Нови Београд за 2014. годину које се односе на попис имовине и обавеза, из следећих разлога:**

#### **Откривене неправилности:**

- На дан 31.12.2023. године Управа градске општине Нови Београд није извршила усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава и то у износу од најмање 103.755 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Управа градске општине не води помоћну књигу основних средстава која не садржи све податке о евидентираним непокретностима на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (не садржи јединице мере односно површине непокретности), што није у складу са чланом 14 став. 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пописне листе нефинансијске имовине које су достављене у току ревизије не садрже све прописане елементе, и то: (1) наведене су само количине имовине која је предмет пописа без назнаке да ли се ради по стању по попису или по књигама; (2) за део имовине у соби 13 нису уписане ни количине ни евентуално примедбе; (3) није назначена оштећена имовина која је предложена за расход; (4) за део имовине није извршено ближе описивање (прозивни систем општина Нови Београд, одржавање информационог система Хермес, графика Нови Београд), док се за рачунаре и видео надзор наводи комада 1 без описа из којих компонената се састоје; (5) комисија за попис станова и земљишта није сачинила пописне листе о извршеном попису, већ само записнике о обиласку предметних непокретности, што све није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Управа градске општине није извршила свеобухватан попис имовине за 2023. годину, и то попис најмање 17 јединица пословног простора над којима има право коришћења, што није у складу са чланом 3 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештаји о попису нефинансијске имовине, станова, земљишта и некатегорисаних путева не садрже стварно и књиговодствено стање имовине која се пописује (по количинама односно површинама), притом Извештај о попису станова, земљишта и некатегорисаних путева није заведен и у самом извештају није наведен датум када је сачињен, тако да није могуће утврдити да ли је сачињен у прописаном року, што све није у складу са чланом 11 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Управа градске општине није правилно распоредила поједину опрему (видео надзор,

телевизори, фотоапарати) у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом 14. став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Управа градске општине није извршила усаглашавање потраживања са свим дужницима на дан 31.12.2023. године, што се констатује и у извештају комисије за попис финансијске имовине, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 12:**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Нови Београд да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се пре почетка пописа изврши усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава; (2) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (3) да се приликом пописа сачине пописне листе са свим прописаним елементима и са подацима који одговарају стварном стању; (4) да се изврши свеобухватан попис имовине којом располаже вршилац пописа; (5) да Извештаји о попису садрже све прописане елементе; (6) да се опрема распореди у одговарајуће амортизационе групе; (7) да се изврши усаглашавање потраживања са свим дужницима на дан 31.12. текуће године.