



**Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине Савски венац 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 Савски венац за 2014. годину**



**Број: 400-1220/2024-04/22**

**Београд, 19. новембар 2024. године**

**Мисија**

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

Насловна фотографија преузета са странице <https://www.google.com/>

**Зашто смо спровели ову ревизију?**

Према Закону о Државној ревизорској институцији, у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја, најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а Државна ревизорска институција нема механизам да реагује у случају да се не спроведе, осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Градска општина Савски венац није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

**Шта смо препоручили?**

Одговорним лицима Градске општине Савски венац дали смо шест препорука и то:

- 1) да у Биланс прихода и расхода у потпуности унесу податке са одговарајућих конта из књиговодствених евиденција на крају периода за који се финансијски извештај саставља;
- 2) да ускладе податке о салду готовине на крају године, исказане у Извештају о новчаним токовима са подацима исказаним у Одлуци о завршном рачуну;
- 3) да расходе за награде ученицима извршавају на основу веродостојне документације;
- 4) да приходе од давања у закуп непокретности у јавној својини остварују у складу са законским прописима;
- 5) да директни и индиректни корисници буџетских средстава попис имовине и обавеза спроведе на свеобухватан начин у складу са прописима и
- 6) да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле.

**Резиме**

Градска општина Савски венац је у 2023. години:

**шест неправилности отклонила у целости**

- исказала приходе и примања и расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама;
- извршила расходе за дотације осталим непрофитним институцијама са одговарајућих организационих класификација;
- саставила Биланс стања за Управу Градске општине и консолидовани Биланс стања;
- у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, исказала податке који су усаглашени са подацима исказаним у члану 4 општег дела Одлуке о завршном рачуну буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину;
- извршила расходе за набављену електричну енергију, услуге фиксне и мобилне телефоније, услуге интернета, услуге осигурања и услуге заштите од пожара на основу уговора закључених у поступку јавне набавке или набавке на коју се закон не примењује, а приликом закључивања уговора чије је трајање дуже од годину прибавила потребне сагласности;
- спровела активности које се односе на припрему и доношење буџета у складу са прописима.

**шест неправилности делимично отклонила**

- у Билансу прихода и расхода мање исказала остварене приходе и извршене расходе у износу од 911 хиљада динара, што због међусобног потирања није имало утицај на резултат;
- у Извештају о новчаним токовима исказала податке о салду готовине на крају године који нису усклађени са подацима исказаним у Одлуци о завршном рачуну буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину;
- извршила расходе у износу од 850 хиљада динара за набавку вредносних ваучера за ђаке генерације и носоце Вукове дипломе без донетог интерног акта, а најмање 25 вредносних ваучера доделила супротно одредбама закљученог уговора о набавци ваучера;
- извршила расходе за набавку вредносних ваучера без веродостојне документације којом се потврђује да су ваучери додељени крајњим корисницима;
- издавала фактуре за закуп пословног простора и остварила приходе у корист Града Београда на основу уговора и/или преговора закључених у ранијем периоду: без јавног надметања и оглашавања, без сагласности оснивача, без доследно примењених прописа који се односе на висину закупнине и без адекватних заштитних клаузула;
- попис имовине и обавеза код директних и индиректних корисника буџетских средстава спровела без извршеног усклађивања помоћних књига са главном књигом, без поштовања рокова приликом образовања пописних комисија, без извршеног усаглашавања са дужницима и повериоцима, без послатог пописа ненаплаћених потраживања дужницима и без састављеног извештаја о попису са свим обавезним елементима.

**С а д р ж а ј:**

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Савски венац за 2014. годину .....	5
1.1. Градска општина Савски венац отклонила је четири неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје.....	5
1.2. Градска општина Савски венац делимично је отклонила две неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје .....	6
2. Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину.....	8
2.1. Градска општина Савски венац у целости је отклонила две неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	8
2.2. Градска општина Савски венац делимично је отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања .....	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....	18
1. Резиме откривених неправилности .....	18
2. Резиме препорука.....	21
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	22
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	22
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	24
V ПРИЛОЗИ .....	27
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	28
1. Финансијско управљање и контрола.....	28
2. Интерна ревизија.....	32
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Савски венац за 2014. годину.....	32
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину.....	43
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије .....	82

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Савски венац за 2014. годину

#### 1.1. Градска општина Савски венац отклонила је четири неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје

1.1.1. Градска општина Савски венац је у 2023. години исказала приходе и примања и расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама.

У претходној ревизији је утврђено да је: (1) део прихода мање исказан за 4.479 хиљада динара у односу на налаз ревизије за примљена средства на девизном рачуну и више је исказан за 12.158 хиљада динара за средства депозита и средства на име обезбеђења плаћања за закуп пословног простора; (2) део прихода више исказан за 3.320 хиљада динара и мање за 3.320 хиљада динара у односу на налаз ревизије услед погрешне примене Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; (3) део расхода и издатака више исказан за 17.153 хиљаде динара и мање за 17.153 хиљаде динара у односу на налаз ревизије услед погрешне примене Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.1. Економска класификација.*

1.1.2. Градска општина Савски венац је у 2023. години извршила расходе за дотације осталим непрофитним институцијама са одговарајућих организационих класификација.

У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Савски венац са апропријација Управа Градске општине преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 348 хиљада динара за остале текуће дотације по закону и са апропријација Скупштина Градске општине, Председник и Веће Градске општине у износу од 980 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама, које нису у складу са организационом класификацијом.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.2. Организациона класификација.*

1.1.3. Градска општина Савски венац саставила је Биланс стања за Управу Градске општине и консолидовани Биланс стања у складу са прописима.

У претходној ревизији утврђено је да директни корисник Управа Градске општине Савски венац није саставила и доставила Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2014. године. Градска општина Савски венац консолидацијом Обрасца 1 – Биланс стања на дан 31.

децембар 2014. године: није обухватила подрачун Комесаријата за избеглице и миграције и подрачун за депозите Градска општина Савски венац; за 1.348 хиљада динара мање су исказани аванси за извршене издатке у оквиру директног корисника Управа Градске општине; за најмање 1.831 хиљаду динара више исказана вредност нематеријалне имовине – компјутерски софтвер; за 11.169 хиљада динара више су исказана новчана средства на девизном рачуну; за најмање 2.047 хиљада динара Градска општина Савски венац мање је исказала обавезе према добављачима; у пословним књигама Градска општина Савски венац у почетном стању није исказала вредност пренетих неутрошених средстава из ранијих година, на крају године нису извршене корекције резултата за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година која су коришћена за финансирање расхода и издатака текуће године.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.3. Биланс стања.*

1.1.4. Градска општина Савски венац је у 2023. години у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3, исказала податке који су усаглашени са подацима исказаним у члану 4 општег дела Одлуке о завршном рачуну буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину.

У претходној ревизији утврђено је да у консолидованом финансијском извештају Градске општине Савски венац, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима исказани подаци нису усаглашени са подацима исказаним у члану 5 Одлуке о завршном рачуну буџета Градске општине Савски венац за 2014. годину, општем делу.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.5. Извештај о капиталним издацима и примањима.*

**1.2. Градска општина Савски венац делимично је отклонила две неправилности у делу који се односи на финансијске извештаје**

1.2.1. Градска општина Савски венац делимично је отклонила неправилности које се односе на податке исказане у Билансу прихода и расхода.

У претходној ревизији утврђено је да Биланс прихода и расхода није сачињен на основу поуздане књиговодствене евиденције, јер главна књига Градске општине Савски венац није затворена на крају буџетске године, што је довело до не обрачунавања резултата пословања и неизвршавања корекције резултата за износ расхода и издатака финансиран из пренетих неутрошених средстава из ранијих година/нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих

година. Подаци исказани у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода не одговарају подацима исказаним у књиговодственим евиденцијама на крају периода за који се финансијски извештај саставља, услед не затварања пословних књига по завршетку буџетске године, а најкасније до рока достављања финансијских извештаја.

Градска општина Савски венац у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године није исказала остварене приходе на конту 711100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода и није исказала извршене расходе на конту 414100 – Исплата накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 911 хиљада динара, за настале пословне промене преко подрачуна за боловање преко 30 дана, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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

*Више детаља у вези са откривеном неправилности дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.4. Биланс прихода и расхода.*

1.2.2. Градска општина Савски венац делимично је отклонила неправилности које се односе на податке исказане у Извештају о новчаним токовима.

У претходној ревизији утврђено је да консолидовани финансијски извештај Градске општине Савски венац Образац 4 – Извештај о новчаним токовима није усаглашен са подацима исказаним у члану 6 Одлуке о завршном рачуну буџета Градске општине Савски венац за 2014. годину, у општем делу; исказано стање готовине на крају године исказано је мање за 5.641 хиљаду динара, за средства која се налазе на подрачунима Комесаријата за избеглице и миграције 3.645 хиљада динара и рачун депозита Градске општине Савски венац у износу 1.996 хиљада динара.

Градска општина Савски венац, у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, није ускладила исказани салдо готовине на крају године у колони претходна година (ОП 4442) са салдом готовине на почетку године у колони текућа година (ОП 4436), неслагање од 1.042 хиљаде динара довело је до погрешно исказаних корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 (ОП 4438), што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских

средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Подаци исказани у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима нису усклађени са подацима исказаним у члану 5 Одлуке о завршном рачуну буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину.

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

*Више детаља у вези са откривеном неправилности дато је у Прилогу 2 – поднаслов 2.6. Извештај о новчаним токовима*

## **2. Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину**

### **2.1. Градска општина Савски венац у целости је отклонила две неправилности у делу који се односи на правилност пословања**

2.1.1. Градска општина Савски венац је у 2023. години извршила расходе за набављену електричну енергију, услуге фиксне и мобилне телефоније, услуге интернета, услуге осигурања и услуге заштите од пожара на основу уговора закључених у поступку јавне набавке или набавке на коју се закон не примењује, а приликом закључивања уговора чије је трајање дуже од године прибавила потребне сагласности.

У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Савски венац преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 13.664 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без придржавања прописа којима се регулишу јавне набавке. Управа Градске општине Савски венац је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања у износу од: 6.095 хиљада динара за набавку електричне енергије; 2.378 хиљада динара за услуге телефоније; 828 хиљада динара за услуге интернета; 2.276 хиљада динара за услуге мобилних телефона; 465 хиљада динара за услуге осигурања; 1.052 хиљаде динара за штампање општинског информатора; 570 хиљада динара за услуге заштите од пожара. Управа Градске општине није се придржавала прописа којима се регулишу јавне набавке и то: није изменила план јавних набавки након пријема Решења Градоначелника Града Београда о смањењу одобрених средстава; покренула је преговарачки поступак за извођење радова на уклањању објеката за који није имала одобрена средства; није добила сагласност Одељења за финансије за преузимање обавеза по основу уговора чије је трајање дуже од годину дана (за услуге мобилне телефоније и превоз ученика).

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.3. Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без придржавања прописа којима се регулишу јавне набавке.*



2.1.2. Градска општина Савски венац је у 2023. години спровела активности које се односе на припрему и доношење буџета у складу са законским прописима.

У претходној ревизији утврђено је да су код припреме и доношења буџета утврђени недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету. У општем делу Одлуке о буџету није: исказана нето набавка нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине), буџетски дефицит, укупан фискални дефицит и рачун финансирања; капитални издаци директних и индиректних корисника нису планирани за наредне две буџетске године; у општем делу Одлуке о буџету није исказан преглед очекиваних средстава из финансијске помоћи Европске уније. У посебном делу Одлуке о буџету Градска општина Савски венац: није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, тј. расходи за Скупштину општине, Председника општине и Општинско веће и Правобраниоца планирани су оквиру истог раздела; дотације невладиним организацијама планиране на разделу Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, уместо на разделу Општинске управе; Градска општина Савски венац није изменила Одлуку о буџету за 2014. годину након добијања Решења градоначелника Града Београда, којим се одобрени износ од 80.000 хиљада динара замењује износом од 30.000 хиљада динара, у делу норми за извршење буџета; у посебној одредби није исказан број запослених на неодређено и одређено време који је утврђен у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

*Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.4. Припрема и доношење буџета.*

**2.2. Градска општина Савски венац делимично је отклонила четири неправилности у делу који се односи на правилност пословања**

2.2.1. Градска општина Савски венац делимично је отклонила неправилности које се односе на извршавање расхода и издатака без правног основа.

У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Савски венац неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 101.595 хиљада динара. Градска општина је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 78.620 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима и то: (1) Градска општина Савски венац: преузела је обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене и изабрана лица код директних корисника буџетских средстава Градска општина Савски венац у износу од 25.257 хиљада динара, и

код запослених у ДКЦ „Мајдан“ у износу од 1.998 хиљада динара; са стањем на дан 31. децембар 2014. године Градска општина Савски венац је имала два лица запослена на неодређено време више у односу на достављене критеријуме и мерила за утврђивање оптималног броја запослених од стране Града Београда; накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћена је изабраним и постављеним лицима и запосленима у Управи градске општине, запосленима у ЈП „Пословни простор Савски венац“ и запосленима у ДКЦ „Мајдан“ за дане када су били одсутни са посла; извршила исплату запосленима у износу од 2.061 хиљаде динара за додатак за рад дужи од радног времена; (2) Скупштина, Председник општине и Веће у укупном износу од 745 хиљада динара и то: за поклоне за 8. март лицима која нису запослена у Градској општини Савски венац у износу од 30 хиљада динара; удружењима без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора у износу од 565 хиљада динара; за средства гранском спортском савезу без претходно донетог акта надлежног органа којим се ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета у износу од 150 хиљада динара; (3) Управа Градске општине у укупном износу од 43.521 хиљаде динара и то: за молерско - фарбарске радове у објектима Дома здравља у износу од 356 хиљада динара; за извођење грађевинско – занатских радова на текућем одржавању улаза стамбених зграда на територији ГО Савски венац у износу од 9.695 хиљада динара; награда наставницима основних школа без претходно донетог акта у износу од 250 хиљада динара; једнократних помоћи супротно статуту Градске општине у износу од 208 хиљада динара; за радове на инвестиционом одржавању школског диспанзера Дома здравља „Савски венац“ у износу од 3.003 хиљаде динара; за извођење радова на адаптацији мултимедијалног кабинета средње школе у износу од 348 хиљада динара; за куповину аутомобила за потребе Дома здравља „Савски венац“ у износу од 796 хиљада динара; за куповину уређаја за климатизацију за потребе Дома здравља „Савски венац“ у износу од 397 хиљада динара; за набавку лап топ и таблет рачунара за ученике трећег разреда основних школа у износу од 8.880 хиљада динара; за набавку опреме за заштиту од УВ зрачења за ОШ „Радомир Путник“ у износу од 2.990 хиљада динара; за стоматолошке столице за потребе Дома здравља Савски венац у износу од 1.440 хиљада динара; за измирење обавеза за набавку школске опреме у износу од 804 хиљаде динара; за одржавање софтверских модула Дома здравља и за софтвер са развијеном опцијом за родитељски надзор у износу од 1.325 хиљада динара; за набавку ваучера за ученике и набавку клима уређаја у износу од 2.065 хиљада динара; за унос података у базу података за програм САП (Европски програм за буџет) у износу од 896 хиљада динара; за послове креирања дотираних програма и креирању и деривацији интерних налога у износу од 917 хиљада динара; за набавку хигијенских и прехранбених пакета и добара за кориснике

Народне кухиње у износу 1.008 хиљада динара; за набавку услуге геронто – домаћица у износу 417 хиљада динара; за израду финансијских извештаја за скупштине станара у износу од 193 хиљаде динара; за накнаде за социјалну заштиту из буџета за средстава добијена од Комесаријата за избеглице и миграције у износу од 2.961 хиљаде динара; за пренета средстава удружењима без спроведеног јавног конкурса, у најмањем износу од 3.085 хиљада динара; за средства спортским удружењима и гранским спортским савезима у најмањем износу од 1.487 хиљада динара; (3) ЈП „Пословни простор Савски венац“ у укупном износу од 1.207 хиљада динара и то: за пружање књиговодствених услуга које су утврђене Актом о систематизацији послова предузећа у износу од 213 хиљада динара; за запослене у јавном правобранилаштву у износу од 380 хиљада динара; запосленима награде за посебне резултате рада, а поводом јубилеја предузећа у износу од 494 хиљаде динара; исплате за допунски рад запослених у износу од 120 хиљада динара; (4) ДКЦ „Мајдан“ у укупном износу од 3.831 хиљаде динара и то: за исплаћене награде запосленима у износу од 509 хиљада динара; закључио уговоре о делу са физичким лицима која су из делатности послодавца у износу 3.253 хиљаде динара; за награде ангажованим лицима по уговору о делу без правног основа, у износу од 69 хиљада динара.

Градска општина Савски венац извршила је расходе у износу од 850 хиљада динара за набавку вредносних ваучера за ђаке генерације и носиоце Вукове дипломе без донетог интерног акта, којим се ближе уређују критеријуми, начин и поступак доделе. Од набављених 90 вредносних ваучера најмање 25 је додељено супротно одредбама члана 1 закљученог уговора о набавци вредносних ваучера којим је дефинисан предмет набавке, а то су вредносни ваучери за ђаке генерације и носиоце Вукове дипломе, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У току поступка ревизије, Скупштина градске општине Савски венац, донела је 9. октобра 2024. године Одлуку о начину финансирања послова у области предшколског и основношколског васпитања и образовања из средстава буџета Градске општине Савски венац. (Мера предузета у поступку ревизије број 1).

*Више детаља у вези са откривеном неправилности дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.1. Извршени расходи и издаци без правног основа.*

2.2.2. Градска општина Савски венац делимично је отклонила неправилности које се односе на извршавање расхода и издатака без валидне (веродостојне) документације.

У претходној ревизији утврђено је да је Градска општина Савски венац преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 9.311 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то: (1) Скупштина, Председник Градске општине и Веће у укупном износу од 491 хиљаде динара и то: за средства репрезентације у износу од 25 хиљада динара; за дотације политичким странкама за редовне активности у износу од 466 хиљада динара; (2) Управа Градске општине Савски венац у укупном износу од 6.489 хиљада динара и то: за одржавање софтвера за финансије у износу од 258 хиљада динара; за услуге надзора над извођењем радова на постављању мобилијара у износу од 84 хиљаде динара; за услуге систематског прегледа за децу у износу од 112 хиљада динара; за послове геронто-домаћица у износу од 305 хиљада динара; за радове на рушењу објеката у износу од 2.087 хиљада динара; за столарске радове у износу од 166 хиљада динара; за одржавање рачунарске инфраструктуре у износу од 2.580 хиљада динара; за поправку клавира у износу 385 хиљада динара; за канцеларијски материјал у износу од 117 хиљада динара; за службену одећу у износу од 395 хиљада динара; (3) ЈП „Пословни простор Савски венац“ у укупном износу од 1.021 хиљаде динара и то: за услуге информисања у износу од 56 хиљада динара; за услуге чишћења у износу од 911 хиљада динара; за израду додатних пројеката у износу од 54 хиљаде динара; (4) ДКЦ „Мајдан“ у укупном износу од 1.310 хиљада динара за капитално одржавање установа културе.

Градска општина Савски венац извршила је расходе за набавку поклон ваучера за ђаке генерације и носиоце Вукове дипломе, као и за децу запослених без веродостојне документације којом се потврђује да су ваучери подељени крајњим корисницима, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

*Више детаља у вези са откривеним неправилностима дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.2. Извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) документације.*

2.2.3. Градска општина Савски венац делимично је отклонила неправилности које се односе на остварене приходе и примања.

У претходној ревизији код прихода и примања утврђени су недостаци и неправилности и то: 1) Управа Градске општине: (1) За 6.561 хиљаду динара није извршено отварање апропријације за средства остварена од стране Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије; (2) Без наплате закупнине шест удружења добило је на коришћење пословни

простор по претходном одобрењу Већа Градске општине Савски венац, што је супротно Одлуци о утврђивању закупнине за пословни простор на коме право коришћења има општина Савски венац; (3) За 1.885 хиљада динара више су исказани приходи остварени по основу рефундација боловања преко 30 дана, услед не књижења корекција у оквиру синтетичког конта 414100 – исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова; 2) ДКЦ „Мајдан“: (1) закључио је са корисницима уговоре о коришћењу просторија 6, 7 и 9, а да исте просторије нису наведене као простор за издавање у Правилнику о коришћењу просторија ДКЦ „Мајдан“; (2) за најмање три закупца, уговорена је цена коришћење термина у просторијама 6, 7 и 9 које нису исказане важећим Ценовником; (3) за најмање три уговора, закључена са корисницима термина, уговорена је цена термина са валутном клаузулом „на дан фактурисања“ увећан за износ ПДВ-а, што није у складу са важећим Ценовником; (4) код најмање једног закупца уговорена је у „динарима“ фиксна цена за коришћење термина, без примене валутне клаузуле, што није у складу са важећим Ценовником; (5) приход остварен од давања локације за постављање антене мобилне телефоније на крову зграде МЗ „4. јули“ уплаћен на рачун сопствених прихода ДКЦ „Мајдан“ уместо на прописан рачун јавних прихода буџета; (6) уплата закупнине за пословни простор извршена је директно на рачун сопствених прихода ДКЦ „Мајдан“, иако је уговором регулисано плаћање на прописани уплатни рачун јавних прихода буџета и (7) надлежни орган Градске општине Савски венац није дао сагласност на Ценовник за кућу Краља Петра, донет од стране УО ДКЦ „Мајдан“.

Градска општина Савски венац је, у 2023. години, издавала фактуре и остварила приходе у корист Града Београда без поштовања законских прописа и то: 1) Градска општина Савски венац је, на основу предуговора закљученог у 2021. години са Удружењем за развој винарске културе „Vino pro“, дала у закуп простор површине 411,25m<sup>2</sup>, без поступка јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, што није у складу са чланом 6 став 1 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. До краја 2023. године није спроведено јавно оглашавање и није закључен уговор о закупу; 2) Градска општина Савски венац је, у периоду од 2018. до 2021. године, дала у закуп просторије некадашњих месних заједница на основу најмање три закључена предуговора, (Удружење грађана „Aquaia life“, предузетничка радња и Удружење за развој винарске културе „Vino pro“), без прибављене сагласности организационе јединице Града Београда надлежне за имовинско-правне

послове, што није у складу са чланом 13 став 1 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења; 3) Градска општина Савски венац закључила је 2018. године, са Удружењем грађана „Aquaria life“, предуговор о закупу простора површине 413,39m<sup>2</sup> (месечна закупнина 34 хиљаде динара) и 2021. године са Удружењем за развој винарске културе „Vino pro“, предуговор о закупу простора површине 411,25m<sup>2</sup> (месечна закупнина 42 хиљаде динара) у којима је умањила висину закупнине на 20% од почетног износа, што није у складу са чланом 2 став 6 Одлуке о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења, јер наведена удружења нису основана са циљем помоћи оболелој деци и лицима са инвалидитетом и не припадају удружењима грађана из области здравства, културе, науке, просвете, спорта, социјалне и дечије заштите, парламентарним политичким странкама, који пословни простор не користе ради стицања прихода и добровољним организацијама које учествују у спасилачким акцијама; 4) Градска општина Савски венац, дала је у закуп непокретности у јавној својини града Београда – просторије ДКЦ „Мајдан“ на основу уговора закључених у 2023. години у којима је закупнина одређена применом ценовника из 2019. године који није усклађен са висином закупнине одређене чланом 1 Одлуке о измени одлуке о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења, донете 26. децембра 2022. године, којом је одређена цена за учионице, затворене и отворене објекте у оквиру спортског комплекса и 5) у току 2023. године Градска општина Савски венац није искористила могућности предвиђене закљученим уговорима и/или предуговорима и није раскинула уговоре и/или предуговоре са закупцима који нису у целости платили закупнину или комуналне услуге за два месеца узастопно или за било која три месеца у току календарске године, односно није предузела довољне и адекватне мере ради наплате потраживања од закупа и уговореног депозита.

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

*Више детаља у вези са откривеним неправилностима дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.5. Неправилности код прихода и примања*

2.2.4. Градска општина Савски венац делимично је отклонила неправилности које се односе на спровођење пописа имовине и обавеза.

У претходној ревизији Градске општине Савски венац приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности. 1) Градска општина Савски венац: (1) пре спровођења пописа није извршила усаглашавање главне књиге и дневника; (2) помоћну књигу купаца води ван програма „САП“, која није усаглашена са главном књигом за 2.661 хиљаду динара; (3) Комисија за попис није сачинила план рада по коме се врши попис; (4) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; (5) Извештај Комисије за попис уметничких дела није усвојен јер је потребно извршити процену уметничких дела; (6) Комисија није извршила попис следеће имовине: остале некретнине и опрема у износу од 64.521 хиљаде динара; пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 19.731 хиљаде динара; саобраћајна опрема у припреми у износу од 111 хиљада динара; остале некретнине и опрема у припреми у износу од 1.875 хиљада динара; земљиште у припреми у износу од 263 хиљаде динара; компјутерски софтвер у износу од 28.554 хиљаде динара; (7) у пописним листама нису исказане природне разлике између стварног и књиговодственог стања имовине; (8) попис потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, а да пре тога није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима; (9) није извршено усаглашавање стања по попису и стања у пословним књигама за следећу имовину: жиро-рачун 95.968 хиљада динара; стање благајне 92 хиљаде динара; потраживања од купаца 4.945 хиљада динара; потраживања по основу откупа станова и стамбених кредита износи 54.449 хиљада динара и обавезе према добављачима 2.047 хиљада динара; (10) пописом нису обухваћена средства која се воде у главној књизи на следећим контима: прелазни рачун буџета у износу од 21.249 хиљада динара; прелазни рачун нераспоређен 65.874 хиљаде динара; прелазни рачун новчани одливи 182.168 хиљада динара и средства на девизном рачуну.

2) ДКЦ „Мајдан“: (1) није извршио попис обавеза; (2) у главној књизи није исказано почетно стање вредности имовине и не води се помоћна књига основних средстава; (3) попис потраживања за које не постоји уредна документација, није исказан на посебним пописним листама; (4) није извршен попис стања: остале пословне зграде и грађевински објекти 120.092 хиљаде динара, канцеларијска опрема 4.668 хиљада динара, пословне зграде и други грађевински објекти у припреми 120.092 хиљаде динара, жиро и текући рачуни 235 хиљада динара, потраживања од купаца у износу 2.226 хиљада динара и добављачи у земљи 115 хиљада динара; (5) попис потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, а да пре тога није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима; (6) директор није именовao комисију да попише обавезе и није одредио рок достављања извештаја о извршеном попису надлежном

органу; (7) комисија за попис није сачинила план рада по коме се врши попис и (8) комисија није извршила попис стварног стања опреме и зграда и грађевинских објеката.

3) ЈП „Пословни простор Савски венац“: (1) није извршено усклађивање стварног и књиговодственог стања киоска којим управља ЈП; (2) попис потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, а да пре тога није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима; (3) није извршен попис стања: „објекат на коришћење“ у износу од 3.635 хиљада динара, грађевински објекти у припреми у износу од 2.536 хиљада динара и (4) Извештај комисије за попис имовине и обавеза, потраживања, новчаних средстава и готовинских еквивалената не садржи стварно и књиговодствено стање финансијске имовине, потраживања и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Ревизијом су откривене следеће неправилности: 1) код Управе Градске општине: (1) Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената у благајни Градске општине Савски венац и новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора 016 донела је план рада десет дана након прописаног рока, док је Комисија за попис основних средстава у припреми донела план рада 30 дана након прописаног рока, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да пописна комисија доноси план рада за редован годишњи попис најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис; (2) Извештај Централне пописне комисије Градске општине Савски венац не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (3) пре извршеног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Градска општина Савски венац није извршила усаглашавање стања потраживања, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је прописано да су корисници буџетских средстава у обавези да пре извршеног пописа изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза и (4) Градска општина није својим дужницима послала попис ненаплаћених потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године, за потраживања по основу датих стамбених кредита евидентираних на конту 122147, што није у складу са чланом 18 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је прописано да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембар претходне године; 2)



код ДКЦ „Мајдан“: (1) пре пописа имовине и пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину није извршено усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Утврђено неслагање између помоћне књиге основних средстава и главне књиге износи најмање 360 хиљада динара; (2) ДКЦ „Мајдан“ пре извршеног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, није извршио усаглашавање стања обавеза, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да су вршиоци пописа дужни да усаглашавање финансијске имовине и обавеза врше са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис; (3) Извештај о извршеном попису пописне комисије за попис основних средстава у употреби – пословних средстава и опреме ДКЦ „Мајдан“ са стањем на дан 31. децембар 2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање, ка ни начин решавања питања имовине која није за употребу. Наведена је укупна вредност опреме за расход, без било каквих примедби и објашњења о опреми која се расходује, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

*Више детаља у вези са откривеним неправилностима дато је у Прилогу 3 – поднаслов 3.6. Попис имовине и обавеза.*

## 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 Савски венац која се односи на спровођење мера исправљања по Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Савски венац 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 Савски венац извршила је расходе у износу од 850 хиљада динара за набавку вредносних ваучера за ђаке генерације и носиоце Вукове дипломе без донетог интерног акта, којим се ближе уређују критеријуми, начин и поступак доделе. Од набављених 90 вредносних ваучера, најмање 25 доделила је супротно одредбама члана 1 закљученог уговора о набавци вредносних ваучера којим је дефинисан предмет набавке, а то су вредносни ваучери за ђаке генерације и носиоце Вукове дипломе, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Извршени расходи и издаци без правног основа – Откривена неправилност број 4).

2. Градска општина Савски венац је, у 2023. години, издавала фактуре и остварила приходе у корист Града Београда без поштовања законских прописа и то: 1) Градска општина Савски венац је, на основу предуговора закљученог у 2021. години са Удружењем за развој винарске културе „Vino pro“, дала у закуп простор површине 411,25m<sup>2</sup>, без поступка јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, што није у складу са чланом 6 став 1 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. До краја 2023. године није спроведено јавно оглашавање и није закључен уговор о закупу; 2) Градска општина Савски венац је, у периоду од 2018. до 2021. године, дала у закуп просторије некадашњих месних заједница на основу најмање три закључена предуговора, (Удружење грађана „Aquadria life“, предузетничка радња и Удружење за развој винарске културе „Vino pro“), без прибављене сагласности организационе јединице Града Београда надлежне за имовинско-правне послове, што није у складу са чланом 13 став 1 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења; 3) Градска општина Савски венац закључила је 2018. године, са Удружењем грађана „Aquadria life“, предуговор о закупу простора површине 413,39m<sup>2</sup> (месечна закупнина 34 хиљаде динара) и 2021. године са Удружењем за развој винарске културе „Vino pro“, предуговор о закупу простора површине 411,25m<sup>2</sup> (месечна закупнина 42 хиљаде динара) у којима је умањила висину закупнине на 20% од почетног износа, што није у складу са чланом 2 став 6 Одлуке о утврђивању закупнине за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења, јер наведена удружења нису основана са циљем помоћи оболелој деци и лицима са инвалидитетом и не припадају удружењима грађана из области здравства, културе, науке, просвете, спорта, социјалне и дечије заштите, парламентарним политичким странкама, који пословни простор не користе ради стицања прихода и добровољним организацијама које учествују у спасилачким акцијама; 4) Градска општина Савски венац, дала је у закуп непокретности у јавној својини града Београда – просторије ДКЦ „Мајдан“ на основу уговора закључених у 2023. години у којима је закупнина

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

одређена применом ценовника из 2019. године који није усклађен са висином закупнине одређене чланом 1 Одлуке о измени одлуке о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења, донете 26. децембра 2022. године, којом је одређена цена за учионице, затворене и отворене објекте у оквиру спортског комплекса и 5) у току 2023. године Градска општина Савски венац није искористила могућности предвиђене закљученим уговорима и/или предуговорима и није раскинула уговоре и/или предуговоре са закупцима који нису у целости платили закупнину или комуналне услуге за два месеца узастопно или за било која три месеца у току календарске године, односно није предузела довољне и адекватне мере ради наплате потраживања од закупа и уговореног депозита (Неправилности код прихода и примања – Откривена неправилност број 6).

3. Градска општина Савски венац није успоставила свеобухватан и адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) набављени канцеларијски материјал у току 2023. године није евидентирала на контима групе 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала и класе 311000 – Капитал, односно није успоставила материјално књиговодство и вођење евиденције залиха материјала тако да се могу пратити подаци о свим променама на залихама, што није у складу са чл. 14 став 1 тачка 4) Уредбе о буџетском рачуноводству; 2) обрасци финансијских извештаја Градске општине Савски венац и ДКЦ „Мајдан“ за 2023. годину, поднети су Управи за трезор у електронској форми кроз информациони систем за подношење финансијских извештаја, електронски потписани од стране наредбодавца, али не и лица одговорног за попуњавање образаца, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину, припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова; 3) није усвојила писане политике и процедуре, којима би ближе уредила поступања у вези са издавањем пословног простора и закључивањем уговора о закупу, како би ризик од погрешно утврђене закупнине и ризик од ненаплаћених потраживања свела на прихватљив ниво, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и 4) није учинила јавно доступним податке о броју запослених и радно ангажованих лица, истицањем на својој интернет презентацији или на други одговарајући начин, што није у складу са чланом 8 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава (Финансијско управљање и контрола – Откривена неправилност број 1).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

4. Градска општина Савски венац у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године није исказала остварене приходе на конту 711100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода и није исказала извршене расходе на конту 414100 – Исплата накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 911 хиљада динара, за настале пословне промене преко подрачуна за боловање преко 30 дана, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Биланс прихода и расхода – Откривена неправилност број 2).

5. Градска општина Савски венац у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године није ускладила исказани салдо готовине на крају године у колони претходна година (ОП 4442) са салдом готовине на почетку године у колони текућа година (ОП 4436), неслагање од 1.042 хиљаде динара, даље је довело је до погрешно исказаних корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко

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

класа 700000, 800000 и 900000 (ОП 4438), што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Подаци исказани у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима нису усклађени са подацима исказаним у члану 5 Одлуке о завршном рачуну буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину (Извештај о новчаним токовима – Откривена неправилност број 3).

6. Градска општина Савски венац је у 2023. години извршила расходе за набавку поклон ваучера за ђаке генерације и носиоце Вукове дипломе, као и за децу запослених без веродостојне документације којом се потврђује да су ваучери подељени крајњим корисницима, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) документације – Откривена неправилност број 5).

7. Градска општина Савски венац спровела је попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, а да није у потпуности поштовала прописе и то:

*Управа Градске општине:*

(1) Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената у благајни Градске општине Савски венац и новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора 016 донела је план рада десет дана након прописаног рока, док је Комисија за попис основних средстава у припреми донела план рада 30 дана након прописаног рока, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да пописна комисија доноси план рада за редован годишњи попис најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис; (2) Извештаји Централне пописне комисије Градске општине Савски венац не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (3) Градска општина Савски венац, пре извршеног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, није извршила усаглашавање стања потраживања, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је прописано да су корисници буџетских средстава у обавези да пре извршеног пописа изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза; (4) Градска општина Савски венац није својим дужницима послала попис ненаплаћених потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године, за потраживања по основу датих стамбених кредита евидентираних на конту 122147, што није у складу са чланом 18 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је прописано да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембар претходне године.

ДКЦ „Мајдан“ (5) пре пописа имовине и пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину није извршио усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Утврђено неслагање између помоћне књиге основних средстава и главне књиге износи најмање 360 хиљада динара; (6) пре извршеног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, није извршио усаглашавање стања обавеза, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да су вршиоци пописа дужни да усаглашавање финансијске имовине и обавеза врше са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис и (7) Извештај о извршеном попису пописне

комисије за попис основних средстава у употреби – пословних средстава и опреме ДКЦ „Мајдан“ са стањем на дан 31. децембар 2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање, као ни начин решавања питања имовине која није за употребу. Наведена је укупна вредност опреме за расход, без било каквих примедби и објашњења о опреми која се расходује, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Попис имовине и обавеза – Откривена неправилност број 7).

## 2. Резиме препорука

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Савски венац да пословни простор издају у закуп у складу са важећим прописима и то: 1) непокретности у јавној својини дају у закуп у поступку јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, а изузетно непосредном погодбом у случајевима утврђеним законом и подзаконским прописима; 2) прибаве сагласност надлежне организационе јединице Градске управе Града Београда за давање у закуп непокретности које користе; 3) у закљученим уговорима на јасан и транспарентан начин искажу висину закупнине и уговоре умањења у складу са важећом Одлуком о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења; 4) приликом закључивања уговора о закупу простора у ДКЦ „Мајдан“ ускладе висину закупнине за издавање учионица, затворених и отворених објеката у оквиру спортског комплекса са важећом Одлуком о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења и 5) откажу закуп непокретности и раскину уговоре/предуговоре о закупу са закупцима који нису у целости платили закупнину или комуналне услуге за два месеца узастопно или за било која три месеца у току календарске године, односно предузму адекватне мере ради наплате потраживања од закупа (Препорука број 5).

2. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Савски венац да обезбеде услове за успостављање свеобухватног система финансијског управљања и контроле, у коме ће постојати ефективно управљање ризицима, које ће омогућити да се циљеви и задаци остваре на ефикасан и економичан начин ангажовањем руководиоца и свих запослених и то да: 1) набављени канцеларијски материјал евидентирају на начин који обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама; 2) лица одговорна за састављање финансијских извештаја директних и индиректних корисника средстава буџета електронским потписом потпишу обрасце који се подносе Управи за трезор; 3) донесу писане политике и процедуре, чијом доследном применом ће обезбедити свођење ризика од погрешно утврђене закупнине и ненаплаћених потраживања за закуп пословног простора на прихватљив ниво и 4) учине јавно доступним податке о броју запослених и радно ангажованих лица у складу са прописима (Препорука број 1).

### ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручујемо одговорним лицима Градске Општине Савски венац да у Билансу прихода и расхода у потпуности унесу податке са одговарајућих конта из књиговодствених евиденција на крају периода за који се финансијски извештај саставља (Препорука број 2).

4. Препоручујемо одговорним лицима Градске Општине Савски венац да: 1) у Извештају о новчаним токовима ускладе исказане податке о салду готовине на крају године у колони

претходна година са подацима о салду готовине на почетку године у колони текућа година, а након тога правилно искажу корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 и 2) ускладе податке о салду готовине на крају текуће године са подацима о салду готовине исказаним у Одлуци о завршном рачуну Градске општине (Препорука број 3).

5. Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Савски венац да расходе за награде ђацима генерације и носиоцима Вукове дипломе извршавају на основу веродостојне документације из које се недвосмислено може потврдити да су крајњи корисници преузели награде (Препорука број 4).

6. Препоручујемо одговорним лицима Управе Градске општине Савски венац и ДКЦ „Мајдан“ да: 1) комисије за попис доносе план рада у прописаном року; 2) извештај о попису сачине тако да садржи све елементе прописане Правилником начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 3) изврше усаглашавање стања потраживања и 4) доставе својим дужницима попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембар претходне године; 5) пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја изврше усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом; 6) изврше усаглашавање потраживања и обавеза и 7) извештај комисије за попис имовине и обавеза обавезно садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу (Препорука број 6).

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

У току поступка ревизије, Скупштина Градске општине Савски венац, донела је 9. октобра 2024. године Одлуку о начину финансирања послова у области предшколског и основног школског васпитања и образовања из средстава буџета Градске општине Савски венац. (Мера предузета у поступку ревизије број 1).

## **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Градска Општина Савски венац, обавезна је 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 отклоњене у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

---

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

## IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину<sup>4</sup>, Одлуке о допуни Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину<sup>5</sup> и Закључка о спровођењу ревизије Градске општине Савски венац<sup>6</sup>.

### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Градске општине Савски венац, Кнеза Милоша 69, 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 Савски венац, за 2014. годину.

### 2. Ревидирани период пословања

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

### 3. Информације о субјекту ревизије

Градска општина Савски венац је део територије града Београда, која на свом подручју врши одређене послове локалне самоуправе из надлежности Града одређене Статутом Града Београда. Територија Градске општине заузима површину од 1.580ха. Према подацима пописа становништва из 2022. године Савски венац има 36.699 становника.

Савски венац је једна од најстаријих и истовремено централна београдска општина. Образована је 1957. године на десној обали реке Саве. На Савском венцу се и данас налазе Влада Републике Србије, већина министарстава, бројне државне институције, значајне научне и друге институције, Завод за израду новчаница, срце српске железнице (од прве станице до музеја и управне зграде), Београдска аутобуска станица, Београдски сајам, сви београдски савски мостови, клинички и ургентни центар, Војно-медицинска академија, већина београдских факултета, петнаестак основних и средњих школа, Југословенско драмско позориште, Студентски културни центар и др.

Органи Градске општине су Скупштина Градске општине, Веће градске општине, Председник Градске општине, Управа Градске општине и Локални омбудсман. Скупштина Градске општине има 37 одборника. Извршни органи Градске општине су Председник и Веће Градске општине. Председник Градске општине има два помоћника председника. Веће Градске општине има седам чланова. Управа Градске општине образована је као јединствени орган чијим радом руководи начелница, која има заменика. У Управи Градске општине образоване су унутрашње организационе јединице за вршење сродних послова и то: Одељење за општу управу, Одељење за друштвене делатности, Одељење за финансије, Одељење за грађевинске, комуналне и имовинско-правне послове, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за озакоњење објеката, Одељење за пројекте развоја, Одељење за јавне набавке и Одељење за скупштинске послове.

Директни корисници буџета Градске општине су: Скупштина Градске општине, Веће Градске општине, Управа Градске општине и Локални омбудсман.

Индиректни корисници буџета Градске општине су Туристичка организација Градске општине Савски венац и Дечји културни центар „Мајдан“.

Седиште Градске општине Савски венац је у Београду, улица Кнеза Милоша број 69. Матични број Општине је 07031386. Порески идентификациони број је 102759230, а рачун извршења буџета 840-16640-66.

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

<sup>4</sup> Број: 06-988/2024-02-2 од 26. марта 2024. године;

<sup>5</sup> Број: 06-988/2024-02-3 од 9. априла 2024. године;

<sup>6</sup> Број: 400-1220/2024-04/1 од 15. априла 2024. године;



У току 2015. године Државна ревизорска институција извршила је ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину о чему је сачињен Извештај, број: 400-391/2015-04 од 25. септембра 2015. године.

Државна ревизорска институција извршила је ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Савски венац за 2020. годину и сачинила Извештај, број: 400-46/2021-04/18 од 7. јуна 2021. године.

#### 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, по свим материјално значајним питањима, у складу 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 Савски венац за 2014. годину<sup>7</sup>.

Градска општина је у законском року доставила Одазивни извештај, у ком је навела које је мере исправљања предузела ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај о мерама исправљања Градске општине Савски венац<sup>8</sup>.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Градске општине Савски венац је утврђено: да је за 12 неправилности Општина предузела мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, да су за једну неправилност мере исправљања оцењене као делимично задовољавајуће, у делу који се односи на попис имовине и обавеза код ДКЦ „Мајдан“.

#### 5. Критеријуми

- Закон о Државној ревизорској институцији<sup>9</sup>;
- Закон о буџетском систему<sup>10</sup>;
- Закон о локалној самоуправи<sup>11</sup>;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину<sup>12</sup>;
- Закон о раду<sup>13</sup>;
- Закон о јавним набавкама<sup>14</sup>;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>15</sup>;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>16</sup>;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>17</sup>;
- Уредба о буџетском рачуноводству<sup>18</sup>;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и

<sup>7</sup> Број: 400-391/2015-04 од 25. септембра 2015. године;

<sup>8</sup> Број: 400-3850/2016-04 од 20. децембра 2016. године;

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон;

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, ..., 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21-др. закон и 92/23;

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14-др. закон, 101/16-др. закон, 47/18 и 111/21-др. закон;

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 138/22 и 75/23;

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

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 91/19 и 92/23;

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 21/16, 113/17, 95/18, 114/21, 113/17-др. закон, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 157/20-др. закон, 123/21-др. закон;

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др. закон, ..., 113/17-др. закон, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 157/20-др. закон и 123/21-др. закон;

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, ..., 118/21, 10/22-усклађени дин. изн, 138/22, 6/23-усклађени дин. изн, 92/23 и 6/24-усклађени дин. изн;

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20;

- запослених у државним органима<sup>19</sup>;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>20</sup>;
- Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе<sup>21</sup>;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>22</sup>;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>23</sup>;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>24</sup>;
- Одлука о буџету Градске општине Савски венац за 2023. годину<sup>25</sup>;
- Интерна акта субјекта ревизије;
- 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 утврђене неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину;
- испитивање активности, одлука Градске општине Савски венац у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину и
- интервјуисање одговорних лица Градске општине Савски венац.

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

## 7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон, 23/18, ..., 157/20-др.закон, 123/21-др.закон;

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 98/07-пречишћен текст, 84/14, 84/15, 74/21 и 119/23;

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 38/19, 55/20, 51/22 и 44/23;

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 159/20;

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22;

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, ..., 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/22, 26/23, 83/23 и 118/23;

<sup>25</sup> Број: 06-1-18.2/2022-I-01 од 28. децембра 2022. године, број: 06-1-19.11/2023-I-01 од 21. марта 2023. године, број: 06-1-22.1/2023-I-01 од 11. октобра 2023. године;

## **V ПРИЛОЗИ**

## Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

### 1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>26</sup>, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

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

**Контролно окружење** представља значајну компоненту система интерне контроле, оно одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава. Контролно окружење обухвата следеће принципе: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених; вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре; успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства; посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава; одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Испитивањем контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Градске општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Градске општине Савски венац радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута Градске општине Савски венац<sup>27</sup>, Пословника Скупштине Градске општине Савски венац<sup>28</sup>, Одлуке о Управи Градске општине Савски венац<sup>29</sup>, донели и следеће:

*Стратегије:* Стратегија управљања ризицима Градске општине Савски венац;

*Правилници:* Правилник о организацији и рачуноводственом обухватању главне књиге трезора Градске општине Савски венац и помоћних књига и евиденција<sup>30</sup>; Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Савски венац и правобранилаштву Градске општине Савски венац<sup>31</sup>, који има 32 измене; Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог за стварним стањем (I-01-06-

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99 од 27. децембра 2011, 106 од 5. децембра 2013. године;

<sup>27</sup> Број: 06-1-3/2008-1-01 од 14. новембра 2008. године, последња измена, број: 06-1-4.5/2020-1-01 од 29. октобра 2020. године;

<sup>28</sup> Број: 06-1-14.9/2022-1-01 од 20. априла 2022. године;

<sup>29</sup> Број: 06-1-6.1/2016-1-01 од 30. новембра 2016. године, последња измена, број: 06-1-3.5/2020-1-01 од 14. октобра 2020. године;

<sup>30</sup> Број: I-03-06-7.399.1/2020 од 16. децембра 2020. године;

<sup>31</sup> Број: 06-2-1.2/2017-1-02 од 12. јануара 2017. године, последња измена, број: 06-2-17.2/2023-1-02 од 26. септембра 2023. године;

6.11/15 од 17. новембра 2015. године); Правилник о платама запослених у Управи градске општине Савски венац<sup>32</sup>, који има седам измена;

Упутства: Упутство о раду трезора<sup>33</sup>; Упутство за оверу рачуноводствене документације на основу Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>34</sup>; Упутство и процедури одобравања рада дужег од пуног радног времена за запослене у Управи Градске општине Савски венац, број: I-01-06-6.26/16 од 27. јула 2016. године.

Град Београд је у 2019. години донео Одлуку о промени Статута града Београда<sup>35</sup>, којом су извршене промене надлежности Градских општина као и обавеза усклађивања аката Градских општина са Статутом града Београда, што је Градска општина Савски венац и учинила. До краја 2023. године Градска општина Савски венац извршила је седам измена и допуна Статута Градске општине, а да при томе није утврдила пречишћен текст Статута Градске општине.

#### *Организациона структура*

Органи Градске општине Савски венац су: Скупштина Градске општине, Председник Градске општине, Веће Градске општине и Управа Градске општине.

Скупштина Градске општине је највиши орган чије су конституисање, организација и рад, начин остваривања права и дужности одборника уређени њеним пословником.

Председник Градске општине и Веће Градске су извршни органи општине. Општинско веће чини председник Градске Општине, заменик председника Градске општине и седам чланова Већа Градске општине, који се налазе на сталном раду у Градској општини.

Председник градске општине има два помоћника.

Управа Градске општине образована је 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.

Управом Градске општине руководи начелница, која има заменика. Градска управа има следеће организационе јединце: Одељење за општу управу, Одељење за финансије; Одељење за друштвене делатности; Одељење за пројекте развоја, Одељење за јавне набавке; Одељење за скупштинске послове; Одељење за инспекцијске послове; Одељење за озакоњење објеката и Одељење за грађевинске, комуналне и имовинско-правне послове.

Одлуком о заштитнику/заштитници грађана/грађанки Градске општине Савски венац<sup>36</sup> од 12. јуна 2017. године уређују се надлежност и овлашћења, начин поступања, избор и престанак дужности заштитника/заштитнице грађана/грађанки Градске општине Савски венац и друга питања од значаја за рад заштитника/заштитнице грађана/грађанки. Локални омбудсман има три заменице, које бира Скупштина Градске општине, на предлог локалног омбудсмана, до истека периода на који је изабран локални омбудсман.

**Управљање ризицима** подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>37</sup>, у члану 7 прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризицима 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.

Решењем Председника<sup>38</sup> Градске општине Савски венац од 21. децембра 2022. године усвојена је ажурирана Стратегија управљања ризицима Градске општине Савски венац и Регистар ризика, који чине саставни део Стратегије.

<sup>32</sup> Број: II-21-110-3/2015 од 5. фебруара 2015. године, последња измена, број: II-21-110-28/2016 од 27. октобра 2016. године;

<sup>33</sup> Број: I-03-06-7.1192/2015 од 17. новембра 2015. године, последња измена, број I-03-06-7.414.1/2020 од 25. децембра 2020. године;

<sup>34</sup> Број: I-01-06-6.33/16 од 9. августа 2016. године;

<sup>35</sup> Број: 010-414/19-С од 25. јула 2019. године;

<sup>36</sup> Број: 06-1-11.2/2017-I-01, последња измена, број: 06-1-3.11/2020-I-01 од 14. октобра 2020. године;

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19;

<sup>38</sup> Број: I-03-06-7.458/2022;

Решењем Председника<sup>39</sup> Градске општине Савски венац од 21. децембра 2022. године усвојена је ажурирана мапа процеса организационих јединица Управе Градске општине.

**Контролне активности су** писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. Контролне активности обухватају следеће принципе: одабир и развој контролних активности за спровођење ризика на прихватљив ниво; одабир и развој општих контролних активности информационо-технолошких технологија у пословним информационо-системима да би се подстакло остваривање циљева и спровођење контролних активности кроз политике којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују. Контролне активности које служе за спровођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У току поступка ревизије утврђено је да набављени канцеларијски материјал није евидентиран на контима групе 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала и класе 311000 – Капитал, односно да није успостављено материјално књиговодство и вођење евиденције залиха материјала тако да се могу пратити подаци о свим променама на залихама, о чему је више описано у Прилогу 3, податка 3.2 овог извештаја. У поступку ревизије, а након достављања Нацрта извештаја, Градска општина Савски венац предузела је делимичне мере за отклањање утврђене неправилности које се односе евидентирање залиха материјала. Одељење за финансије, у сарадњи са техничком подршком САП-а, прокњижило је набављени материјал у 2024. години на контима групе 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала и класе 311000 – Капитал.

У току поступка ревизије утврђено је да су обрасци финансијских извештаја Градске општине Савски венац и ДКЦ „Мајдан“ поднети Управи за трезор у електронској форми кроз информациони систем за подношење финансијских извештаја, као и да су електронски потписани од наредбодавца, али не и лица одговорног за попуњавање образаца. У поступку ревизије, а након достављања Нацрта извештаја, Градска општина Савски венац предузела је делимичне мере за отклањање утврђене неправилности које се односе електронско потписивање финансијских извештаја. одговорна Лице одговорно за састављање финансијских извештаја електронски је потписало Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за период 1. јануар – 30. септембар 2024. године, који се подноси Управи за трезор.

Градска општина Савски венац није усвојила писане политике и процедуре, којима би ближе уредила поступања у вези са издавањем пословног простора и закључивањем уговора о закупу, како би ризик од погрешно утврђене закупнине и ризик од ненаплаћених потраживања свела на прихватљив ниво, о чему је више писано у Прилогу 3, податка 3.5. овог извештаја.

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

Градска општина Савски венац врши информисање јавности преко своје интернет странице; Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, као и путем електронских и штампаних медија и путем електронских портала.

На званичном сајту Градске општине Савски венац, адреса [www.savskivenac.rs](http://www.savskivenac.rs) информације су подељене у неколико категорија и тичу се функционисања и надлежности општинских служби.

Градска општина Савски венац није учинила јавно доступним податке о броју запослених и радно ангажованих лица, истицањем на својој интернет презентацији или на други одговарајући начин, како је прописано Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>40</sup>.

<sup>39</sup> Број: I-03-06-7.457/2022;

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, број 159/2020;

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводног информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствених информација, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Градска општина Савски венац за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање користи рачуноводствени програм имплементиран од стране Секретаријата за финансије Градске управе Града Београда под називом „SAP“, који је имплементиран половином 2014. године. Ради вођења помоћне књиге закупаца, као и књиговодствене евиденције свих пословних промена остварених преко наменских подрачуна користи се софтвер чији је аутор „NTE Engineering“ д.о.о. Београд.

Одељењем за финансије руководи начелник одељења. Одељење се састоји из два одсека и то: Одсек за буџет и трезор и Одсек за финансије. У овом одељењу обављају се послови: припреме и израде нацрта Одлуке о буџету, ребалансу буџета и привременом финансирању општине; припреме упутстава која садрже смернице за израду буџета и финансијских планова директних и индиректних буџетских корисника; израде предлога финансијских планова директних и индиректних буџетских корисника; израде периодичних извештаја о извршењу буџета; израде тромесечних квота за извршење буџета; израде предлога решења о одобравању средстава из текуће, сталне буџетске резерве и промене апропријација; праћење и билансирање средстава за зараде и накнаде; давање мишљења на програме пословања директних буџетских корисника; израде извештаја о извршењу прихода и расхода буџета; управљање, евидентирање и попис финансијске и нефинансијске имовине; финансијско праћење извршења обавеза и реализације потраживања; припреме, контроле и извршавање захтева за плаћање; вођење главне књиге, трезора, помоћних књига и евиденција; израде завршних рачуна; обрачун зарада и накнада зарада; извештавање надлежних органа Града и Републике у складу са законом; праћења прописа из своје надлежности и иницирања промене прописа; обавља и друге стручне послове за потребе органа градске општине и друге послове у складу са законом, Статутом Градске општине и актима органа градске општине.

**Праћење и процена система** обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

#### **Откривена неправилност број 1:**

Градска општина Савски венац није успоставила свеобухватан и адекватан систем финансијског управљања и контроле и то:

- набављени канцеларијски материјал у току 2023. године није евидентирала на контима групе 022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала и класе 311000 – Капитал, односно није успоставила материјално књиговодство и вођење евиденције залиха материјала тако да се могу пратити подаци о свим променама на залихама, што није у складу са чл. 14 став 1 тачка 4) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- обрасци финансијских извештаја Градске општине Савски венац и ДКЦ „Мајдан“ за 2023. годину, поднети су Управи за трезор у електронској форми кроз информациони систем за подношење финансијских извештаја, електронски потписани од стране наредбодавца, али не и лица одговорног за попуњавање образаца, што није у складу са чланом 11 Правилника о начину, припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Градска општина Савски венац није усвојила писане политике и процедуре, којима би ближе уредила поступања у вези са издавањем пословног простора и закључивањем уговора о закупу, како би ризик од погрешно утврђене закупнине и ризик од ненаплаћених потраживања свела на прихватљив ниво, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника

о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- није учинила јавно доступним податке о броју запослених и радно ангажованих лица, истицањем на својој интернет презентацији или на други одговарајући начин, што није у складу са чланом 8 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Савски венац да обезбеде услове за успостављање свеобухватног система финансијског управљања и контроле, у коме ће постојати ефективно управљање ризицима, које ће омогућити да се циљеви и задаци остваре на ефикасан и економичан начин ангажовањем руководиоца и свих запослених и то да: 1) набављени канцеларијски материјал евидентирају на начин који обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама; 2) лица одговорна за састављање финансијских извештаја директних и индиректних корисника средстава буџета електронским потписом потпишу обрасце који се подносе Управи за трезор; 3) донесу писане политике и процедуре, чијом доследном применом ће обезбедити свођење ризика од погрешно утврђене закупнине и ненаплаћених потраживања за закуп пословног простора на прихватљив ниво и 4) учини јавно доступним податке о броју запослених и радно ангажованих лица у складу са прописима.

## **2. Интерна ревизија**

У оквиру Градске управе Града Београда формирана је Служба за интерну ревизију, која врши проверу примене закона и поштовања правила интерне контроле; врши оцену система интерних контрола у погледу њихове адекватности, успешности и потпуности; даје савете кад се уводе нови системи, процедуре или задаци; врши ревизију начина рада који представља оцену пословања и процеса, укључујући и нефинансијске операције, у циљу оцене економичности, ефикасности и успешности; успоставља сарадњу са екстерном ревизијом; врши и остале задатке неопходне да би се остварила сигурност у погледу функционисања система интерне ревизије. У току 2023. године Служба за интерну ревизију Града Београда није вршила интерну ревизију у Градској општини Савски венац.

Градска општина Савски венац у оквиру Управе Градске општине има систематизовано радно место интерног ревизора, које је било попуњено до 7. фебруара 2023. године, када је интерни ревизор отишао у пензију.

## **Прилог 2 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Савски венац за 2014. годину**

### **2.1. Економска класификација**

*Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Савски венац за 2014. годину*

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима Градске општине Савски венац на дан 31. децембар 2014. године део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

1. део прихода мање је исказан за 4.479 хиљада динара у односу на налаз ревизије за примљена средства на девизном рачуну и више је исказан за 12.158 хиљада динара за средства депозита и средства на име обезбеђења плаћања за закуп пословног простора
2. део прихода више је исказан за 3.320 хиљада динара и мање за 3.320 хиљада динара у односу на налаз ревизије услед погрешне примене Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;



3. део расхода и издатака је више исказан за 17.153 хиљаде динара и мање за 17.153 хиљаде динара у односу на налаз ревизије услед погрешне примене Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају*

У Послеревизионом извештају мере исправљања за наведене неправилности оцењене су као задовољавајуће.

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

1. У периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године није било промета на девизним рачунима Градске општине Савски венац. У Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године Градске општине Савски венац није исказано стање девизног рачуна на конту 121400.

Скупштина Градске општине Савски венац је 30. новембра 2016. године донела Одлуку о престанку рада и брисању индиректног буџетског корисника Јавно предузеће за управљање, коришћење и располагање пословним простором „Пословни простор Савски венац“ и преузимању права, обавеза и послова од стране оснивача. Чланом 5. наведене одлуке је утврђено да послове из надлежности јавног предузећа од 1. децембра 2016. године преузимају Градска управа Града Београда и Управа Градске општине Савски венац.

У консолидованом Билансу стања Градске општине Савски венац на дан 31. децембар 2023. године исказана су средства на конту 121700 – остала новчана средства и конту 251200 – примљени депозити у износу од 1.040 хиљада динара.

Средстава обезбеђења – депозит у укупном износу од 44 хиљаде динара су на основу закључака председника Градске општине Савски венац, пренета на рачун прихода од продаје добара и услуга од стране тржишних организација – 742152, јер четири закупца нису измирила обавезе закупа дефинисане уговором о закупу пословног простора.

2. Према Извештају о примљеним донацијама и кредитима, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита за 2023. годину, који је саставни део Одлуке о завршном рачуну буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину, Градска општина није примила донације од међународних организација.

Исплата накнаде за време одсуствовања с посла на терет фонда врши се са подрачуна 840-0000003165741-78 Рефундације за боловање преко 30 дана, након извршене уплате од стране Републичког фонда за здравствено осигурање и евидентирају расходи на конту 414121 – боловање преко 30 дана.

3. (1) Расходе за исплату јубиларних награда за двоје запослених у ДКЦ „Мајдан“ у укупном износу од 182 хиљаде динара Културни центар је евидентирао на конту 416111 – јубиларне награде.

(2) Расходи за маркице за превоз на посао и са посла запослених у Управи Градске општине у укупном износу од 3.735 хиљада динара евидентирани су на конту 413151 – превоз на посао и са посла (маркица).

(3) Одлуком Скупштине Градске општине Савски венац од 30. новембра 2016. године Јавно предузеће „Пословни простор Савски венац“ је престало са радом.

(4) Директор ДКЦ „Мајдан“ је у достављеној изјави од 31. маја 2024. године навео да Културни центар у 2023. години није закључивао уговоре о делу.

(5) Према Изјави начелнице Управе Градске општине од 1. јула 2024. године нису вршене исплате члановима бирачких одбора, јер су накнаде за изборе, који су спроведени у децембру 2023. године исплаћиване у 2024. години.

(6) Дотације Савезу спортова Савски венац у 2023. години евидентиране су на конту 481991 – дотације осталим непрофитним институцијама у укупном износу од 2.020 хиљада динара, од чега је 1.600 хиљада динара за суфинансирање годишњег програма за 2023. годину, а 420 хиљада динара за суфинансирање посебног програма у области спорта за 2023. годину након спроведеног јавног позива.

(7) Према Изјави Заменика начелника Управе Градске општине Савски венац од 13. августа 2024. године, у 2023. години није спроведена набавка пакета основних животних намирница и хигијенских пакета за кориснике Народне кухиње.

(8) Према Изјави начелнице Управе Градске општине од 1. јула 2024. године, Градска општина у 2023. години није набављала плакоре и столове.

(9) Градска општина Савски венац је у 2022. години извршила расходе за изведене радове на текућем одржавању објеката Предшколске установе „Савски венац“ („Анђелак“, „Јелена Анжујска“ и „Венчић“) на основу закљученог Уговора са „Alt Complete“ д.о.о. Београд. У 2023. години плаћен је ПДВ у износу од 601 хиљаде динара, за радове по рачуну од 26. децембра 2022. године у износу од 3.008 хиљада динара. Радови на објектима Предшколске установе изведени су у децембру 2022. године о чему је сачињен Записник о квантитативно-квалитативном пријему изведених радова од 26. децембра 2022. године. Градска општина Савски венац закључила је уговор ради извођења радова на текућем одржавању објеката Предшколске установе „Савски венац“. Расходе је евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање.

За извођење радова на текућем одржавању објеката Предшколске установе Градска општина није тражила сагласност Секретаријата за образовање и дечју заштиту Градске управе Града Београда, како је прописано чланом 12, став 1 тачка 16) Статута градске општине и није поступила у складу са Обавештењем о начину преноса средстава Предшколским установама од стране Градске општине од 18. марта 2019. године које је упутио Секретаријат за финансије Града Београда.

Према Изјави начелнице Управе Градске општине Савски венац од 22. августа 2024. године Одлуком о буџету Градске општине Савски венац за 2023. годину, нису планирани расходи за текуће одржавање објеката Предшколске установе на територији Градске општине.

(10) Трансфери средстава ОШ „Војвода Мишић“ и ОШ „Исидора Секулић“ за финансирање превоза ученика на ваннаставне активности у складу са Одлуком о начину финансирања послова у области предшколског и основног васпитања и образовања из средстава буџета Градске општине Савски венац у укупном износу од 143 хиљаде динара евидентирани су на конту 463141 – текући трансфери нивоу општина.

(11) Издатке за набавку климе и штампача у укупном износу од 185 хиљада динара ДКЦ „Мајдан“ је евидентирао на конту 512200 – административна опрема.

(12) У достављеној Изјави Начелнице Управе Градске општине Савски венац од 31. маја 2024. године је наведено да у 2023. години нису набављали лаптопове и таблет рачунаре за ученике основних школа на територији Градске општине Савски венац.

(13) Расходи за набавку поклона за ђаке прваке (360 ранчева и школска опрема) основних школа на територији Градске општине у укупном износу од 1.198 хиљада динара евидентирани су на конту 423712 – поклони.

(14) Комесаријат за избеглице и миграције је у складу са Уговором о сарадњи од 14. августа 2023. године извршио трансфер средстава Градској општини у износу од 2.160 хиљада динара, намењених побољшању услова живота интерно расељених лица док су у расељеништву, а која живе у неформалним колективним центрима на територији Градске општине Савски венац, кроз доделу помоћи у грађевинском материјалу и опреми за завршетак или адаптацију стамбеног објекта. Учешће општине износи 240 хиљада динара. Накнаде из буџета за становање и живот планиране су на конту 472800, али до краја 2023. године планирана средства нису искоришћена.

(15) Расходи за услуге одржавања софтвера „ОПИС“ за послове писарнице у Управи Градске општине, за 11 месеци у 2023. години, извршени су у укупном износу од 541 хиљаде динара и евидентирани на конту 423212 – услуге за одржавање софтвера.

#### **Докази:**

(Докази за тачку 1) Извештај Народне банке Србије о стању рачуна 01-504101-100004121 – наменски депозити у иностраној валути; Извештај Народне банке Србије о стању рачуна 01-504106-100004121 – наменски депозити у иностраној валути; Захтев Градске општине Савски венац Народној банци Србије за затварање девизних рачуна 01-504101-100004121 и 01-504106-100004121; Обавештење Министарства финансија – Управе за трезор достављено мејлом од 27. маја 2024. године о стању рачуна на дан 31. децембар 2023. године у динарској валути 840-

0000000083770-48, 840-0000000102770-84, 840-0000000110770-43, 840-0000000124770-44, 840-0000004338830-68, 840-0000004338831-65; Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године; Одлука о престанку рада и брисању ЈП „Пословни простор Савски венац“, Београд, број: 06-1-6.3/2016-I-01 од 30. новембра 2016. године; Извештај о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године (Извештај Т–Трезор); Закључци бр. I-03-06-7.435.1/2023 од 21. децембра 2023. године, I-03-06-7.435.2/2023 од 21. децембра 2023. године, I-03-06-7.435.3/2023 од 21. децембра 2023. године; картица аналитике, изводи бр. 3 и 163 од 25. децембра 2023. године;

*Докази за тачку 2)* Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, број: 06-1-25.1-3/2024-I-01 од 15. маја 2024. године; извод подрачуна 840-0000003165741-78 Рефундације за боловање преко 30 дана од 20. децембра 2023. годину;

*Докази за тачку 3)* (1) Извод из САП-а за конто 416111 – јубиларне награде, захтев за плаћање, решење директора број: 50/2023 од 27. фебруара 2023. године, рекапитулација јубиларних награда од 27. фебруара 2023. године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави – ПППД од 27. фебруара 2023. године; Одлука о исплати јубиларних награда, број: 55/2023 од 27. фебруара 2023. године, извод број 56 од 28. фебруара 2023. године, извод из САП-а за конто 414300 – отпремнине и помоћи; (2) Извод из САП-а (план и извршење) за свих 12 месеци у 2023. години за конто 413151 – превоз на посао и са посла (маркица), захтеви за плаћање, предрачуни број: ПЛ-23-14777 од 29. новембра 2023. године и број: ПЛ-23-14787 од 29. новембра 2023. године са списком запослених за децембар 2023. године, рачуни број: ПЛ-23-13733 од 29. новембра 2023. године и број: ПЛ-23-13734 од 29. новембра 2023. године, извод број 330 од 29. новембра 2023. године; (3) Одлука о престанку рада и брисању Јавног предузећа „Пословни простор Савски венац“, број: 06-1-6.3/2016-I-01 од 30. новембра 2016. године; (4) Изјава директора ДКЦ „Мајдан“, број: 161/2024 од 31. маја 2024. године; (5) Изјава, број: I-04-06-7.43/2024 од 1. јула 2024. године; извод из САП-а за конто 423591 – накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија; (6) Извод из САП-а за конто 481991 – дотације осталим непрофитним институцијама; захтеви за плаћање, решење о одобравању годишњих програма и висини средстава за реализацију програма у области спорта на подручју Градске општине Савски венац, који се суфинансирају из буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину, број: 06-2-02.2/2023-I-02 од 8. фебруара 2023. године, Закључак о опредељењу средстава за финансирање годишњих програма у области спорта за 2023. годину, број: I-03-06-7.26/2023 од 9. фебруара 2023. године, уговор број: 404-21/23 од 20. фебруара 2023. године, изводи број 48 од 20. фебруара 2023. године, 121 од 4. маја 2023. године, 199 од 21. јула 2023. године, 302 од 1. новембра 2023. године, Јавни позив за достављање посебних програма у области спорта на територији Градске општине Савски венац за 2023. годину, број: I-03-06-7.156/2023 од 1. јуна 2023. године, Решење Већа Градске општине о одобравању посебних програма и висини средстава за реализацију програма у области спорта на подручју Градске општине Савски венац који се суфинансирају из буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину, број: 06-2-11.1/2023-I-02 од 4. јула 2023. године; Закључак председника Градске општине о опредељивању средстава за финансирање посебних програма у области спорта за 2023. годину, број: I-03-06-7.225/2023 од 10. јула 2023. године, захтев за плаћање број: 6600096309 од 27. јула 2023. године, уговор број: 416-102/23 од 24. јула 2023. године и извод број 206 од 28. јула 2023. године; (7) Изјава Заменика начелника Управе Градске општине Савски венац, број: I-04-06-7.50/2024 од 13. августа 2024. године; (8) Изјава начелнице Управе Градске општине Савски венац, број: I-04-06-7.44/2024 од 1. јула 2024. године; (9) Одлука о промени Статута Градске општине Савски венац, број: 06-1-26.1/2019-I-01 од 6. септембра 2019. године; Извод из САП-а за конто 425191 – текуће поправке и одржавање осталих објеката; захтев за плаћање, рачун број: 3604/2022 од 26. децембра 2022. године, Записник од 26. децембра 2022. године, Уговор о јавној набавци радова, број: 404-313/22 од 9. децембра 2022. године; Изјава начелнице Управе Градске општине Савски венац, број: I-04-06-7.53/2024 од 22. августа 2024. године; (10) Извод из САП-а за конто 463141 – текући трансфери нивоу

општина; Одлука о начину финансирања послова у области предшколског и основног васпитања и образовања из средстава буџета Градске општине Савски венац, број: 06-1-27.3/2019-I-01 од 30. септембра 2019. године; захтев за плаћање, допис ОШ „Војвода Мишић“ број: 882 од 15. септембра 2023. године, рачун ЈКП ГСП „Београд, Београд број: 20230200169 од 1. септембра 2023. године, извод број 262 од 22. септембра 2023. године; захтев за плаћање, решење председника, број: I-03-06-7.181/2023 од 13. јуна 2023. године, молба ОШ „Исидора Секулић“ број: 8-192 од 9. јуна 2023. године, рачун ЈКП ГСП „Београд, Београд број: 20230200130 од 8. јуна 2023. године, извод број 163 од 15. јуна 2023. године; (11) Извод из САП-а за конто 512200 – административна опрема; захтев за плаћање, решење директора број: 283/2023 од 10. новембра 2023. године, рачун ПД „Команда Електро“ д.о.о. Београд, број: 28/2023 од 10. новембра 2023. године, Уговор о набавци климе, број: IV-232/2023 од 30. октобра 2023. године, Записник о квалитативно-квантитативној примопредаји добара – климе, број: IV-284/2023 од 3. новембра 2023. године, извод број 329 од 28. новембра 2023. године; захтев за плаћање, решење директора број: 203/2023 од 10. августа 2023. године, рачун „Лаптоп центар“ д.о.о. Београд, број: ИФ-873/23 од 9. августа 2023. године, наруџбеница број: IV-164/2023 од 7. августа 2023. године, Записник о квалитативно-квантитативној примопредаји добара-штампача од августа 2023. године, извод број 220 од 11. августа 2023. године; (12) Изјава Начелнице Управе Градске општине Савски венац, број: I-04-06-7.37/2024 од 31. маја 2024. године; (13) Извод из САП-а за конто 423712 – поклони, захтев за плаћање, рачун и отпремница ПД „Namatex СРМ“ д.о.о. Београд, број: 265/2023 од 23. августа 2023. године, Извештај број: 610-34/23 од 23. августа 2023. године, Уговор о набавци добара – Набавка ранчева и школске опреме који су поклон за ученике приликом поласка у први разред основних школа са територије Градске општине Савски венац, број: 416-91/2023 од 17. јула 2023. године, извод број 239 од 30. августа 2023. године; (14) Извод из САП-а за конто 472811 – накнаде из буџета за становање и живот, неискоришћена средства; Одлука Комесаријата за избеглице и миграције о избору јединица локалне самоуправе у Републици Србији ван АП Косова и Метохије, за доделу средстава намењених побољшању услова живота интерно расељених лица док су у расељеништву, а која живе у неформалним колективним центрима на њиховој територији, кроз доделу помоћи у грађевинском материјалу и опреми за завршетак или адаптацију стамбеног објекта, а на основу Јавног позива број: 36-10/3-2023 од 11. јула 2023. године, број: 36-10/12-2023 од 14. августа 2023. године; Уговор, број: 9-9/826-2023 од 14. августа 2023. године, извод број 3 од 25. августа 2023. године; (15) Извод из САП-а за конто 423212 – услуге за одржавање софтвера (ОПИС); захтев за плаћање, рачун „Sonесо“ д.о.о. Београд, број: 5213-2023-ТУ-0119 од 2. марта 2023. године, Извештај о извршеној услузи за фебруар 2023. године, извод број 59 од 3. марта 2023. године; захтев за плаћање, рачун „Sonесо“ д.о.о. Београд, број: 5213-2023-ТУ-0320 од 1. августа 2023. године, Извештај о извршеној услузи за јул 2023. године, извод број 213 од 4. августа 2023. године; Уговор о јавној набавци услуга – Услуга одржавања софтвера ОПИС ЈН 2022/40, број: 404-363/22 од 25. јануара 2023. године)

#### **Налаз:**

Градска општина Савски венац је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину, које се односе на неправилне економске класификације.

## **2.2. Организациона класификација**

*Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Савски венац за 2014. годину*

Градска општина Савски венац је са апропријација Управе Градске општине преузела обавезе и извршила плаћања у износу у износу од 348 хиљада динара за остале текуће дотације по закону и са апропријација Скупштина Градске општине, Председник и Веће Градске општине

у износу од 980 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама, које нису у складу са организационом класификацијом.

*Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају*

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као задовољавајуће.

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

На разделу Управа Градске општине, економска класификација 481000 – Дотације невладиним организацијама у 2023. години планирани су и извршени расходи за: 1) суфинансирање програма и пројеката у области културе из буџета Градске општине Савски венац по основу шест закључених уговора, укупне вредности од 2.100 хиљада динара и Решења председника Градске општине о додели средстава за шест удружења, након спроведеног конкурса „Култура и културно-уметнички аматеризам“; 2) суфинансирање годишњих програма 16 чланова Савеза спортова Савски венац и организација у области спорта у укупном износу од 6.710 хиљада динара, у складу са Решењем Већа и Закључком Председника Градске општине и посебних програма у области спорта на територији Градске општине Савски венац, на основу седам уговора, који су закључени са спортским клубовима и удружењима, у складу са решењима Већа и закључцима председника Градске општине након четири јавна позива, у укупном износу од 4.250 хиљада динара.

На разделу Скупштина Градске општине, економска класификација 481000 – Дотације невладиним организацијама планирани су и извршени расходи за редовно финансирање рада политичких субјеката на основу Закона о финансирању политичких активности и евидентирани на конту 481942 – дотације политичким странкама.

**Докази:**

(Докази за тачку 2.2) наведени су у доказима за тачку 3.1) Извршени расходи и издаци без правног основа код ревизије правилности пословања, код подтачки (21) и (22) за Управу Градске општине Савски венац; извод из САП-а за конто 481942 – дотације политичким странкама)

**Налаз:**

Градска општина Савски венац је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину, које се односе на неправилне организационе класификације.

### 2.3. Биланс стања

*Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Савски венац за 2014. годину*

У Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године утврђене су следеће неправилности:

1. директни корисник Управа градске општине Савски венац није саставила и доставила Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2014. године
2. Градска општина Савски венац консолидацијом Обрасца 1 - Биланс стања на дан 31. децембар 2014. године:
  - (1) није обухватила подрачун Комесаријата за избеглице и миграције и подрачун за депозите Градске општине Савски венац;
  - (2) за 1.348 хиљада динара мање су исказани аванси за извршене издатке у оквиру директног корисника Управа градске општине;
  - (3) за најмање 1.831 хиљаду динара више исказана вредност нематеријалне имовине – компјутерски софтвер;
  - (4) за 11.169 хиљада динара више су исказана новчана средства на девизном рачуну;
  - (5) за најмање 2.047 хиљада динара Градска општина Савски венац мање је исказала обавезе према добављачима;
  - (6) у пословним књигама Градска општина Савски венац у почетном стању није исказала вредност пренетих неутрошених средстава из ранијих година, на крају године нису

извршене корекције резултата за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година која су коришћена за финансирање расхода и издатака текуће године.

*Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају*

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као задовољавајуће.

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

1. У поступку припреме завршног рачуна буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину Одељење за финансије Управе Градске општине сачинило је Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године и консолидовани Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године након извршене консолидације финансијских података са индиректним буџетским корисницима (Дечји културни центар „Мајдан“ и Туристичка организација општине Савски венац), који су у надлежности Управе Градске општине. Одлука о завршном рачуну буџета Градске општине Савски венац је са извештајем о извршењу буџета достављена Граду Београду.

2. (1) Подрачун Комесаријата за избеглице и миграције је угашен. У 2023. години Градска општина остварила је текуће наменске трансфере од Комесаријата за избеглице и миграције за побољшање услова живота интерно расељених лица, на основу три закључена уговора у укупном износу од 7.425 хиљада динара.

Средства на подрачуну за депозите Градске општине Савски венац број 840-000000955804-36 консолидована су и исказана у Обрасцу 1 – Биланс стања Градске општине Савски венац на дан 31. децембар 2023. године на конту 121700 – остала новчана средства и конту 251200 – примљени депозити у износу од 1.040 хиљада динара.

(2) У консолидованом Билансу стања Градске општине Савски венац на дан 31. децембар 2023. године нису исказани аванси за нефинансијску имовину – 015200. Увидом у достављене уговоре за набавку добара и извођење радова, утврдили смо да је уговорено плаћање по испостављеним рачунима добављача о испоруци добара и изведеним радовима, односно да није уговорено авансно плаћање.

(3) Расходи за услуге одржавања софтвера „ОПИС“ у Управи Градске општине у 2023. години су планирани, евидентирани и извршени на конту 423212 – услуге за одржавање софтвера, што није утицало на промену вредности нематеријалне имовине у Билансу стања.

(4) У периоду 1. јануара – 31. децембра 2023. године није било промета на девизним рачунима Градске општине Савски венац. У Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године Градске општине Савски венац није исказано стање девизног рачуна на конту 121400.

(5) Обавезе према добављачима – 252000 исказане у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године Градске општине Савски венац усклађене су са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31. децембар 2023. године и износе 5.515 хиљада динара.

(6) У пословним књигама Градске општине Савски венац за 2023. годину исказана су почетна стања на следећим контима: 311512 – примања од отплате датих кредита у износу од 1.657 хиљада динара; 311712 – пренета неутрошена средства за посебне намене у износу од 6.040 хиљада динара; 321121 – вишак прихода суфицит у износу од 88.020 хиљада динара; 321311 – нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 104.160 хиљада динара.

На дан 1. јануар 2023. године урађене су корекције за пренета средства из 2022. године са конта 311512 на конто 311712 и са конта 321121 на конто 321311.

На крају 2023. године извршене су одговарајуће корекције резултата за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година која су коришћена за финансирање расхода и издатака текуће године.

На дан 1. јануар 2024. године урађене су корекције за пренета средства из 2023. године са конта 311512 на 311712 и са 321121 на 321311.

**Докази:**

(Докази за тачку 1) Образац 1 – Биланс стања Управе Градске општине на дан 31. децембар 2023. године, консолидовани Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године,

Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године ДКЦ „Мајдан“, Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године Туристичке организације Савски венац, Одлука о завршном рачуну буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину, број: 06-1-25.1/2024-I-01 од 15. маја 2024. године;

Докази за тачку 2) (1) Прилог 4 – Рачуни и стање на рачунима на дан 1. јануар 2023. године, 31. децембар 2023. године и 1. јануар 2024. године; Одлука Комесаријата за избеглице и миграције, број: 36-8/16-2023 од 14. августа 2023. године, Решење Председника Градске општине, број: I-03-06-7-314/2023 од 14. септембра 2023. године и Уговор о сарадњи на реализацији помоћи за решавање стамбених потреба избеглица које живе у неформалним колективним центрима кроз куповину сеоске куће са окућницом, односно одговарајуће непокретности и доделу једнократне помоћи у грађевинском и другом материјалу и опреми (мали грант), број: 416-112 од 15. августа 2023. године; Одлука Комесаријата за избеглице и миграције, број: 36-11/12-2023 од 14. августа 2023. године, Решење Председника Градске општине, број: I-03-06-7-315/2023 од 14. септембра 2023. године и Уговор о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву, а која живе у неформалним колективним центрима на њиховој територији кроз доделу помоћи за куповину сеоске куће са окућницом, односно одговарајуће непокретности и помоћи у грађевинском и другом материјалу и опреми за поправку или адаптацију предметне сеоске куће са окућницом, односно одговарајуће непокретности, број: 416-113 од 15. августа 2023. године; Одлука Комесаријата за избеглице и миграције, број: 36-10/12-2023 од 14. августа 2023. године, Решење Председника Градске општине, број: I-03-06-7-316/2023 од 14. септембра 2023. године и Уговор о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова живота интерно расељених лица док су у расељеништву, а која живе у неформалним колективним центрима на њиховој територији кроз доделу помоћи у грађевинском материјалу и опреми намењене за завршетак или адаптацију стамбеног објекта, број: 416-111 од 15. августа 2023. године, извод број 3 од 25. августа 2023. године, извод број 3 подрачуна број 840-0160733154843-02 од 25. августа 2023. године; Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године Градске општине Савски венац, извод број 3 подрачуна 840-0000000955804-36 од 25. децембра 2023. године; (2) 13 уговора и два оквирна споразума о набавци добара и извођењу радова; (3) Уговор о јавној набавци услуга „Услуге одржавања софтвера ОПИС“, ЈН 2022/40, са Sonesco д.о.о. Београд, број: 404-363/22 од 25. јануара 2023. године, захтеви за плаћање, рачуни број: 5213-2023-ТУ-0119 од 2. марта 2023. године и број: 5213-2023-ТУ-0320 од 1. августа 2023. године са извештајима о извршеној услузи за фебруар и јул 2023. године, извод број 59 од 3. марта 2023. године, извод број 213 од 4. августа 2023. године; (4) Извештај Народне банке Србије о стању рачуна 01-504101-100004121 – наменски депозити у иностраној валути; Извештај Народне банке Србије о стању рачуна 01-504106-100004121 – наменски депозити у иностраној валути; Захтев Градске општине Савски венац Народној банци Србије за затварање девизних рачуна 01-504101-100004121 и 01-504106-100004121; Обавештење Министарства финансија – Управе за трезор достављено мејлом од 27. маја 2024. године о стању рачуна 840-0000000083770-48, 840-0000000102770-84, 840-0000000110770-43, 840-0000000124770-44, 840-00000004338830-68, 840-00000004338831-65 на дан 31. децембар 2023. године у динарској валути; Образац 1 – Биланс стања Градске општине на дан 31. децембар 2023. године; (5) Образац 1 – Биланс стања Градске општине Савски венац на дан 31. децембар 2023. године, Извештај Комисије за попис пласмана, потраживања и обавеза као и спорних, сумњивих и ненаплативих или застарелих потраживања Градске општине са стањем на дан 31. децембар 2023. године; (6) налози за књижење од 1. јануара 2023. године из САП-а бр. 2301000156 и 2301000157; налози за књижење од 31. децембра 2023. године из САП-а бр. 2301001722, 2301001723, 2301001726, 2301001678, 2301001781; налози за књижење од 1. јануара 2024. године из САП-а бр. 2401000186 и 2401000187; Образац 1 – Биланс стања Градске општине на дан 31. децембар 2023. године)

## Налаз:

Градска општина Савски венац је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину, које се односе на Биланс стања.

### 2.4. Биланс прихода и расхода

*Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Савски венац за 2014. годину*

У Билансу прихода и расхода за 2014. годину утврђене су следеће неправилности:

1. Извештај није сачињен на основу поуздане књиговодствене евиденције, јер главна књига Градске општине Савски венац није затворена на крају буџетске године, што је довело до:
  - (1) необрачунавања резултата пословања;
  - (2) неизвршавања корекције резултата за износ расхода и издатака финансиран из пренетих неутрошених средстава из ранијих година/нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година.
2. Подаци исказани у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода не одговарају подацима исказаним у књиговодственим евиденцијама на крају периода за који се финансијски извештај саставља, услед не затварања пословних књига по завршетку буџетске године, а најкасније до рока достављања финансијских извештаја.

*Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају*

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као задовољавајуће.

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

1. (1) На крају буџетске 2023. године извршена су закључна књижења и затворени су сви рачуни главне књиге, на контима класа 000000 – Нефинансијска имовина, 100000 – Финансијска имовина, 200000 – Обавезе, 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, 400000 – Текући расходи, 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, 700000 – Текући приходи и 900000 – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине.

(2) На крају буџетске 2023. године извршене су корекције резултата за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година која су коришћена за финансирање расхода и издатака текуће године.

2. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода Градске општине Савски венац за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године нису у потпуности унети подаци са конта из књиговодствене евиденције у којој се води исплата накнаде боловања преко 30 дана, на крају периода за који се финансијски извештај саставља. У консолидованом билансу прихода и расхода мање су исказани остварени приходи и извршени расходи за износ од 911 хиљада динара, што због међусобног потирања није имало утицаја на остварени вишак прихода, што је више описано у Прилогу 3. податчка 3.5 овог извештаја.

### Докази:

*(Докази за тачку 1)* Стања рачуна главне књиге (брuto биланс) за 2023. годину; налози за књижење;

*Докази за тачку 2)* Стања рачуна главне књиге (брuto биланс) за 2023. годину; Стање рачуна главне књиге за подрачун боловања преко 30 дана и Образац 2 – Биланс прихода и расхода за 2023. годину)

### Откривена неправилност број 2:

Градска општина Савски венац је у 2023. години **делимично отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину, које се односе на Биланс прихода и расхода, јер у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године није исказала остварене приходе на конту 711100 – Меморандумске



ставке за рефундацију расхода и није исказала извршене расходе на конту 414100 – Исплата накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 911 хиљада динара, за настале пословне промене преко подрачуна за боловање преко 30 дана, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Савски венац да у Билансу прихода и расхода у потпуности унесу податке са одговарајућих конта из књиговодствених евиденција на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

## **2.5. Извештај о капиталним издацима и примањима**

*Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Савски венац за 2014. годину*

У консолидованом финансијском извештају Градске општине Савски венац Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима исказани подаци нису усаглашени са подацима исказаним у члану 5 Одлуке о завршном рачуну буџета Градске општине Савски венац за 2014. годину, општем делу.

*Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају*

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као задовољавајуће.

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

У консолидованом финансијском извештају Градске општине Савски венац, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, исказани су подаци који су усаглашени са подацима исказаним у члану 4 из општег дела Одлуке о завршном рачуну буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину.

### **Докази:**

(Докази: Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 за 2023. годину и Одлука о завршном рачуну буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину, број: 06-1-25.1/2024-I-01 од 15. маја 2024. године)

### **Налаз:**

Градска општина Савски венац је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину, која се односе на Извештај о капиталним издацима и примањима.

## **2.6. Извештај о новчаним токовима**

*Откривена неправилност у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Савски венац за 2014. годину*

У консолидованим финансијским извештајима Градске општине Савски венац Образац 4 – Извештај о новчаним токовима нису усаглашени са подацима исказаним у члану 6 Одлуке о завршном рачуну Градске општине Савски венац за 2014. годину, општем делу; исказано стање готовине на крају године исказано је мање за 5.641 хиљаде динара, за средства која се налазе на подрачунима Комесаријата за избеглице и миграције 3.645 хиљада динара и рачун депозита Градске општине Савски венац у износу 1.996 хиљада динара.

*Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају*

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као задовољавајуће.

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

У 2023. години у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, исказани су подаци који нису усаглашени са подацима исказаним у Одлуци о завршном рачуну буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину.

У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима, салдо готовине на крају године исказан је у износу од 119.267 хиљада динара, док је у Одлуци о завршном рачуну у члану 5 салдо готовине исказан у износу од 118.222 хиљаде динара. Разлика од 1.045 хиљада динара, представља стање новчаних средстава на подрачунима за посебне намене на дан 31. децембар 2023. године и то: 1) салдо готовине на подрачуну депозита број 840-955804-36 у износу од 1.040 хиљада динара и салдо готовине на подрачуну Избори 2023 број 840-6584741-52 у износу од пет хиљада динара.

У финансијском извештају Градске општине Савски венац, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима за 2023. годину, салдо готовине на крају године у колони претходна година (ОП 4442) исказан је у износу од 200.920 хиљада динара и не одговара стању готовине на почетку године у колони текућа година (ОП 4436) који је исказан у износу од 199.878 хиљада динара. Разлика у износу од 1.042 хиљаде динара представља салдо готовине на подрачуну депозита на дан 31. децембар 2022. године, односно салдо готовине на подрачуну депозита на дан 1. јануар 2023. године, који је на различите начине обухваћен и обелодањен у Обрасцу 4.

На крају 2022. године салдо готовине обухватио је сва новчана средства укључујући салдо новчаних средстава на подрачуну депозита у износу од 1.042 хиљаде динара. У 2023. години приликом попуњавања Обрасца 4 – Извештај о новчаним токовима, износи за колону претходна година преузети су из обрасца за 2022. годину, док је у колони за текућу годину салдо готовине на почетку године исказан у износу који не укључује салдо новчаних средстава на рачуну депозита.

Приликом попуњавања Обрасца 4 – Извештај о новчаним токовима дошло је до погрешног исказивања података на позицији Корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 (ОП 4438). На наведеној позицији исказан је износ од 1.040 хиљада динара који представља салдо готовине на рачуну депозита на дан 31. децембар 2023. године, уместо да је исказан износ нето оствареног прилива на рачуну депозита који није евидентиран на класама 700000, 800000 и 900000.

На позицији Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 (ОП 4441) исказан је износ од 35 хиљада динара, који је у току поступка ревизије у потпуности документован. Исказани износ се односи на повраћај неутрошених средстава након завршених пројекта који је евидентиран умањењем вишка прихода.

Салдо готовине на крају године у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима Градске општине Савски венац за 2023. годину у укупном износу од 119.267 хиљада динара чини стање на: рачуну 840-16640-66 – Град Београд, Градска општина Савски венац, рачун извршења буџета у износу од 118.222 хиљаде динара; подрачуну 840-0000000955804-36 – Градска општина Савски венац – депозит у износу од 1.040 хиљада динара и подрачуну 840-0000006584741-52 – Градска општина Савски венац, избори 2023. године у износу од пет хиљада динара.

Салдо готовине исказан у Обрасцу број 4 одговара салду новчаних средстава на подрачунима отвореним у оквиру консолидованог рачуна трезора Градске општине Савски венац на дан 31. децембар 2023. године. У Образац 4 – Извештај о новчаним токовима унети су подаци на начин који није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Докази:**

(Извештај о новчаним токовима – Образац 4 за 2023. годину; Одлука о завршном рачуну буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину, број: 06-1-25.1/2024-I-01 од 15. маја 2024. године, Извод КРТ-а за Градску општину Савски венац на дан 31. децембар 2023. године, картица конта депозита, промет по контима за подрачун депозита, Спецификација трансфера, три налога за књижење трансферних средстава враћених Граду Брограду; изводи број 90,121 и 252).

### **Откривена неправилност број 3:**

Градска општина Савски венац је у 2023. години **делимично отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину, које се односе на Извештај о новчаним токовима, јер у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године није ускладила исказан салдо готовине на крају године у колони претходна година (ОП 4442) са салдом готовине на почетку године у колони текућа година (ОП 4436), неслагање од 1.042 хиљаде динара, даље је довело до погрешно исказаних корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 (ОП 4438), што није у складу са чланом 9 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Подаци исказани у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима нису усклађени са подацима исказаним у члану 5 Одлуке о завршном рачуну буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину.

### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Савски венац да: 1) у Извештају о новчаним токовима ускладе исказане податке о салду готовине на крају године у колони претходна година са подацима о салду готовине на почетку године у колони текућа година, а након тога правилно исказу корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 и 2) ускладе податке о салду готовине на крају текуће године са подацима о салду готовине исказаним у Одлуци о завршном рачуну буџета Градске општине.

## **Прилог 3 – Мере исправљања неправилности које су откривене ревизијом правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину**

### **3.1. Извршени расходи и издаци без правног основа**

*Откривена неправилност у ревизији правилности пословања Градске општине за 2014. годину*  
Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, Градска општина Савски венац је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 101.595 хиљада динара и то:

Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 78.620 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим прописима:

#### *1. Градска општина Савски венац*

- (1) Преузела је обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене и изабрана лица код директних корисника буџетских средстава Градска општина Савски венац у износу од 25.257 хиљада динара, и код
- (2) запослених у ДКЦ „Мајдан“ у износу од 1.998 хиљада динара;
- (3) Са стањем на дан 31. децембар 2014. године Градска општина Савски венац је имала два лица запослена на неодређено време више у односу на достављене критеријуме и мерила за утврђивање оптималног броја запослених од стране Града Београда;
- (4) Накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћена је изабраним и постављеним лицима и запосленима у Управи градске општине, запосленима у ЈП „Пословни простор Савски венац“ и запосленима у ДКЦ „Мајдан“ за дане када су били одсутни са посла;
- (5) Извршила исплату запосленима у износу од 2.061 хиљаде динара за додатак за рад дужи од радног времена.

*2. Скупштина, Председник Градске општине и Веће* у укупном износу од 745 хиљада динара и то:

- (1) За поклоне за 8. март лицима која нису запослена у Градској општини Савски венац у износу од 30 хиљада динара,

- (2) Удружењима без спроведеног јавног конкурса и без закљученог уговора у износу од 565 хиљада динара,
- (3) За средства гранском спортском савезу без претходно донетог акта надлежног органа којим се ближе уређују услови, критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета у износу од 150 хиљада динара.

3. *Управа Градске општине Савски венац* у укупном износу од 43.521 хиљаде динара и то:

- (1) За молерско - фарбарске радове у објектима Дома здравља у износу од 356 хиљада динара;
- (2) За извођење грађевинско - занатских радова на текућем одржавању улаза стамбених зграда на територији ГО Савски венац у износу од 9.695 хиљада динара;
- (3) Награда наставницима основних школа без претходно донетог акта у износу од 250 хиљада динара;
- (4) Једнократних помоћи супротно статуту Градске општине у износу од 208 хиљада динара;
- (5) За радове на инвестиционом одржавању школског диспанзера Дома здравља „Савски венац“ у износу од 3.003 хиљаде динара.
- (6) За извођење радова на адаптацији мултимедијалног кабинета средње школе у износу од 348 хиљада динара.
- (7) За куповину аутомобила за потребе Дома здравља „Савски венац“ у износу од 796 хиљада динара.
- (8) За куповину уређаја за климатизацију за потребе Дома здравља „Савски венац“ у износу од 397 хиљада динара.
- (9) За набавку лап топ и таблет рачунара за ученике трећег разреда основних школа у износу од 8.880 хиљада динара;
- (10) За набавку опреме за заштиту од УВ зрачења за ОШ „Радомир Путник“ у износу од 2.990 хиљада динара;
- (11) За стоматолошке столице за потребе Дома здравља Савски венац у износу од 1.440 хиљада динара;
- (12) За измирење обавеза за набавку школске опреме у износу од 804 хиљаде динара ;
- (13) За одржавање софтверских модула Дома здравља и за софтвер са развијеном опцијом за родитељски надзор у износу од 1.325 хиљада динара;
- (14) За набавку ваучера за ученике и набавку клима уређаја у износу од 2.065 хиљада динара ;
- (15) За унос података у базу података за програм САП (Европски програм за буџет) у износу од 896 хиљада динара;
- (16) За послове креирања дотираних програма и креирању и деривацији интерних налога у износу од 917 хиљада динара;
- (17) За набавку хигијенских и прехранбених пакета и добара за кориснике Народне кухиње у износу 1.008 хиљада динара;
- (18) За набавку услуге геронто - домаћица у износу 417 хиљада динара;
- (19) За израду финансијских извештаја за скупштине станара у износу од 193 хиљаде динара;
- (20) За накнаде за социјалну заштиту из буџета за средстава добијена од Комесаријата за избеглице и миграције у износу од 2.961 хиљаде динара;
- (21) За пренета средстава удружењима без спроведеног јавног конкурса, у најмањем износу од 3.085 хиљада динара;
- (22) За средства спортским удружењима и гранским спортским савезима у најмањем износу од 1.487 хиљада динара.

4. *ЈП „Пословни простор Савски венац“* у укупном износу од 1.207 хиљада динара и то:

- (1) За пружање књиговодствених услуга које су утврђене Актом о систематизацији послова предузећа у износу од 213 хиљада динара;
- (2) За запослене у јавном правобранилаштву у износу од 380 хиљада динара;
- (3) Запосленима награде за посебне резултате рада, а поводом јубилеја предузећа у износу од 494 хиљаде динара;
- (4) Исплате за допунски рад запослених у износу од 120 хиљада динара.

5. *ДКЦ „Мајдан“* у укупном износу од 3.831 хиљаде динара и то:

- (1) За исплаћене награде запосленима у износу од 509 хиљада динара;
- (2) Закључио уговоре о делу са физичким лицима која су из делатности послодавца у износу 3.253 хиљаде динара;
- (3) За награде ангажованим лицима по уговору о делу без правног основа, у износу од 69 хиљада динара.

#### *Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају*

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као задовољавајуће.

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

##### *1. Градска општина Савски венац*

- (1) Увидом у решења о утврђивању коефицијента за обрачун зараде за изабрана и постављена лица и запослене у Градској општини Савски венац, на основу узорковане документације утврдили смо да су коефицијенти за обрачун и исплату плата у 2023. години утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.
- (2) Увидом у уговоре о раду запослених у ДКЦ „Мајдан“, у поступку ревизије утврдили смо да су коефицијенти за обрачун и исплату зарада запослених у 2023. години, утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- (3) Градска општина Савски венац је у 2023. години примила у радни однос на неодређено време 13 запослених, у складу са закључцима Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.
- (4) Електронска допуна карата запослених, вршена је на основу рачуна „Kentkart Southeast Europe“, д.о.о. Београд, а од јуна 2023. године куповином месечних претплатних карата у складу са бројем запослених на основу рачуна ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“, Београд. Градска општина Савски венац исплаћивала је накнаду за превоз запослених 11 месеци у току 2023. године. ДКЦ „Мајдан“ исплаћивао је накнаду за превоз запослених 12 месеци у току 2023. године.
- (5) Начелница Управе Градске општине Савски венац решењем утврђује право на додатак на зараду за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) на основу налога за прековремени рад непосредног руководиоца запосленог, извештаја о обављеном прековременом раду и извода из електронске евиденције о присуству запосленог на дан обављања прековременог рада. Према подацима из табеларних прегледа о запосленим лицима, запослени у Градској општини Савски венац у 2023. години остварили су 5.438 часова рада.

##### *2. Скупштина, Председник Градске општине и Веће*

- (1) Према Изјави Председника Градске општине Савски венац од 11. јула 2024. године, поводом 8. марта – Међународног дана жена, подељени су поклони свим запосленим радницама у Градској општини Савски венац, као и запосленим радницама код индиректних корисника буџетских средстава, женама које су некада радиле код ових корисника, пензионерима и спољним сарадницама. Укупна вредност набављених поклона износи 263 хиљаде динара. Чланом 62 став 2 Колективног уговора за Управу Градске општине Савски венац и правобранилаштво Градске општине Савски венац предвиђено је да послодавац може да обезбеди запосленим женама на Дан жена – 8. март, поклон у вредности до неопорезивог износа, који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана, односно други пригодан поклон. У члану 10 став 3 Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију наведено је да максимална вредност појединачног поклона не може прећи износ од 10 хиљада динара. Изменом Правилника од 21. јуна 2023. године овај износ је повећан на 40 хиљада динара. У току поступка ревизије достављен је списак запослених радница у Градској општини и код индиректних корисника буџетских средстава које су примиле поклон. На списку је 121 радница. На основу укупне вредности набављених поклона и броја запослених жена закључили смо да нису прекорачени лимити одређени Колективним уговором и Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију.
- (2) Средства за суфинансирање програма и пројеката удружења планирају се на Разделу

Управе Градске општине и извршавају на основу закључених уговора са удружењима, након спроведеног јавног конкурса.

(3) За задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта на територији Градске општине Савски венац планирају се средства на Разделу Управе Градске општине. Скупштина Градске општине Савски венац донела је Одлуку о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта на подручју Градске општине Савски венац, којом се ближе одређују услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета Градске општине Савски венац, ради задовољавања потреба и интереса грађана у области спорта на подручју Градске општине Савски венац. Правилником о одобравању и финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта на подручју Градске општине Савски венац прописују се критеријуми и начин одобравања програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта на подручју Градске општине Савски венац и доделе средстава, изглед и садржина предлога програма и документације која се уз предлог подноси, садржина и изглед извештаја о реализацији програма и начин и поступак контроле реализације одобрених програма. Потребе и интереси грађана у области спорта на подручју Градске општине Савски венац остварују се кроз финансирање или суфинансирање програма и пројеката из средстава буџета општине, на основу годишњих програма у области спорта, односно посебних програма по јавном позиву.

### 3. Управа Градске општине Савски венац

(1) Према Изјави Начелнице Управе Градске општине Савски венац од 17. јуна 2024. године, у 2023. години нису вршени радови на објектима Дома здравља.

(2) Расходи за инвестиционо одржавање и унапређења својстава зграда на територији Градске општине у 2023. години износе 55.967 хиљада динара, извршени су у складу са чланом 4 тачка 24) Одлуке о промени Статута Градске општине Савски венац.

Комисија за спровођење конкурса Градске општине Савски венац је 22. марта 2023. године расписала Јавни конкурс стамбеним заједницама за бесповратно суфинансирање активности на унапређењу својстава зграде – уређења фасаде и утврдила коначну ранг листу о суфинансирању пројеката 73 стамбене заједнице. Чланом 1 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о бесповратном суфинансирању активности на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде од 12. новембра 2019. године, прописано је да учешће градске општине може износити максимално 90% предрачуна потребних финансијских средстава.

Градска општина Савски венац је у поступку јавне набавке закључила Оквирни споразум са групом понуђача: „Промонт“ д.о.о. Београд, Ековохпродукт д.о.о. Обреновац и „Ентеријер Моша Срб“ д.о.о, Нови Сад за извођење радова на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде на територији Градске општине Савски венац, у вредности до 45.333 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 54.400 хиљада динара са ПДВ-ом. Током периода важења овог споразума закључена су и три појединачна уговора, у којима су наведене адресе зграда за извођење планираних радова. Градска општина је са стамбеним заједницама закључила посебне уговоре, којима се оне обавезују да ће финансирати 10% вредности уговора. Контролу изведених радова у стамбеним зградама, вршио је именован надзорни орган из Одељења за пројекте развоја Градске општине, што је констатовано записницима о квантитативно-квалитативном пријему изведених радова.

(3) Према Изјави Начелнице Управе Градске општине Савски венац од 17. јуна 2024. године, у 2023. години нису исплаћиване награде наставницима основних школа на територији Градске општине.

(4) У 2023. години нису вршене исплате једнократних помоћи социјално угроженим категоријама становништва, што је Изјавом од 13. августа 2024. године потврдио Заменик начелника Управе Градске општине.

(5) Према Изјави Начелнице Управе Градске општине Савски венац од 17. јуна 2024. године, у 2023. години нису вршени радови на објектима Дома здравља.

(6) Текуће одржавање основних школа на територији Градске општине Савски венац финансира се у складу са чланом 4 тачка 16) Одлуке о промени Статута Градске општине

Савски венац. Градска општина у поступку јавне набавке закључује уговор са извођачима радова и именује надзорни орган.

(7) Према Изјави Начелнице Управе Градске општине Савски венац од 17. јуна 2024. године, у 2023. години није вршена набавка аутомобила за Дом здравља „Савски венац“.

(8) Према Изјави Начелнице Управе Градске општине Савски венац од 17. јуна 2024. године, у 2023. години није вршена набавка уређаја за климатизацију за Дом здравља „Савски венац“.

(9) Према Изјави Начелнице Управе Градске општине Савски венац од 31. маја 2024. године, у 2023. години није вршена набавка лаптоп и таблет рачунара за ученике основних школа на територији Градске општине Савски венац.

(10) Према Изјави Начелнице Управе Градске општине Савски венац од 17. јуна 2024. године, у 2023. години није вршена набавка опреме за заштиту од УВ зрачења за основне школе на територији Градске општине Савски венац.

(11) Према Изјави Начелнице Управе Градске општине Савски венац од 17. јуна 2024. године, у 2023. години није вршена набавка стоматолошких столица за Дом здравља „Савски венац“.

(12) Градска општина Савски венац је у поступку јавне набавке закључила Уговор са „Namatex СРМ“ д.о.о. Београд, о набавци ранчева и школске опреме ученицима првог разреда основних школа на територији Градске општине. „Namatex СРМ“ д.о.о. Београд, је 23. августа 2023. године Наручиоцу испоручио 360 ранчева са школском опремом укупне вредности од 1.198 хиљада динара. Чланом 2 став 2 Одлуке о начину финансирања послова у области предшколског и основног васпитања и образовања из средстава буџета Градске општине Савски венац прописано је да Општина из буџетских средстава може финансирати доделу поклона за полазак у први разред ученицима основних школа које се финансирају из буџета.

(13) Према Изјави Начелнице Управе Градске општине Савски венац од 17. јуна 2024. године, у 2023. години није вршена набавка услуга одржавања софтверских модула и софтвера са развијеном опцијом за родитељски надзор за Дом здравља „Савски венац“.

(14) Градска општина Савски венац је у поступку набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама закључила Уговор са „Sport Vision“, д.о.о. Београд, о набавци вредносних ваучера за ђаке генерације и носиоце Вукове дипломе на територији Градске општине. На адресе три привредна субјекта који се баве продајом спортске опреме послати су позиви за достављање понуда. У техничкој спецификацији захтевано је 80 ваучера у вредности од 10 хиљада динара за носиоце Вукове дипломе и десет ваучера у вредности 20 хиљада динара за ђаке генерације. Градска општина није својим интерним актом уредила питање доделе награда ђацима генерације и носиоцима Вукове дипломе. „Sport Vision“, д.о.о. Београд испоручио је 80 ваучера у износу од 10 хиљада динара и десет ваучера у износу од 20 хиљада динара, укупне вредности од 850 хиљада динара. Расходи су извршени на основу примљене фактуре, потврде о пријему ваучера у којој су наведени бројеви свих 90 ваучера и извештаја о извршеној услузи којим се потврђује да је реализација закљученог уговора извршена у складу са условима из закљученог уговора. Документација којом се потврђује да су носиоци Вукове дипломе и ђаци генерације преузели награде није приложена уз захтев за плаћање. На захтев ревизора да се доставе докази којима се потврђује да су носиоци Вукове дипломе и ђаци генерације преузели награде, упућен нам је линк на званичну интернет страницу [www.savskivenac.rs](http://www.savskivenac.rs) Градске општине Савски венац и спискови ученика. Према подацима са интернет презентације награђено је 65 најбољих ученика, 51 носилац Вукове дипломе, троје спортиста генерације и 11 ђака генерације. У три одвојена списка достављена су имена ученика добитника награда (ђаци генерације, спортисти генерације и носиоци Вукове дипломе) који нису оверени ни потписани, без јасних и видљивих назнака ко их је саставио. У току поступка ревизије достављен је Записник од 19. јуна 2023. године којим се констатује да је лице задужено за реализују уговора, предало набављене ваучере на „чување и депозит Кабинету председника општине“. Преосталих 25 ваучера подељено је на основу Закључка<sup>41</sup> Председника Градске општине од 30. јуна 2023. године. Закључак је донет на основу предлога Комисије за школство

<sup>41</sup> Број: I-03-06-7.216.1/2023;

која је одржала телефонску седницу 30. јуна 2023. године и предложила Председнику да донесе одлуку да се преостали ваучери поделе деци запослених основног школског узраста у Градској општини Савски венац. У записнику Комисије се наводи да је 25 ваучера остало неподељено, јер се набавка спроводи пре него што школе доставе тачан број носиоца Вукове дипломе и ђака генерације, како би се све припремило на време за свечану поделу ваучера. Из наведеног се закључује да је 25 поклон ваучера додељено, супротно одредбама члана 1 закљученог уговора „Sport Vision“, д.о.о. Београд у коме је дефинисано да је предмет уговора набавка вредносних ваучера за ђаке генерације и носиоце Вукових диплома. У току поступка ревизије 2. септембра 2024. године ревизорима је достављен списак деце запослених радника којима су подељени поклон ваучери, али без потписа којим се потврђује да је вредносни ваучер преузет. У току поступка ревизије, Скупштина Градске општине Савски венац, донела је 9. октобра 2024. године Одлуку о начину финансирања послова у области предшколског и основношколског васпитања и образовања из средстава буџета Градске општине Савски венац. У члану 9 прописана је додела поклона и награда ученицима основних школа.

Према Изјави Заменика начелника Управе Градске општине Савски венац од 13. августа 2024. године, није вршена набавка клима уређаја за основне школе на територији Градске општине Савски венац.

(15) Према Изјави Начелнице Управе Градске општине Савски венац од 17. јуна 2024. године, у 2023. години нису закључивани уговори о делу за унос података у базу података за програм САП.

(16) Према Изјави Начелнице Управе Градске општине Савски венац од 17. јуна 2024. године, у 2023. години нису закључивани уговори о делу за послове креирања дотираних програма и креирања и деривацији интерних налога.

(17) Према Изјави Заменика начелника Управе Градске општине Савски венац од 13. августа 2024. године, у 2023. години није спроведена набавка пакета основних животних намирница и хигијенских пакета за кориснике Народне кухиње.

(18) Према Изјави Начелнице Управе Градске општине Савски венац од 17. јуна 2024. године, у 2023. години није вршена набавка услуге геронто – домаћица.

(19) Према Изјави Начелнице Управе Градске општине Савски венац од 17. јуна 2024. године, у 2023. години нису набављане услуге за израду финансијских извештаја за скупштине станара.

(20) Градска општина је остварила текуће наменске трансфере од Комесаријата за избеглице и миграције у укупном износу од 7.425 хиљада динара. До краја 2023. године, средства нису коришћена.

(21) Градска општина Савски венац је на основу Одлуке о покретању поступка за суфинансирање програма и пројеката удружења из буџета општине расписала јавни конкурс „Култура и културно – уметнички аматеризам“ и донела Одлуку о избору пројеката/програма, сходно Коначној ранг листи са бодовима за рангирање пријављених пројеката и програма удружења грађана. Опредељена су средства у износу од 2.100 хиљада динара и закључени уговори са удружењима „Фелики хетерија“, Београд, „Natura et Lex“, Београд, „Пирати“, Београд, „Покрени“, Београд, „Сонатина“, Београд и Невладином организацијом „Ленон“, Београд од 17. августа 2023. године.

(22) На основу Одлуке о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта на територији Градске општине Савски венац и Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта на подручју Градске општине Савски венац определена су средства и закључени уговори за суфинансирање годишњих програма са 16 чланова Савеза спортова Савски венац и организација у области спорта у укупном износу од 6.710 хиљада динара, у складу са Решењем Већа и Закључком Председника Градске општине. У току 2023. године суфинансирање посебних програма у области спорта на територији Градске општине Савски венац, на основу седам уговора са спортским клубовима и удружењима, који су закључени у складу са



решењима Већа и закључцима председника Градске општине након четири јавна позива, извршено је у укупном износу од 4.250 хиљада динара.

#### 4. ЈП „Пословни простор Савски венац“

Јавно Предузеће „Пословни простор Савски венац“ престало је са радом на основу Одлуке Скупштине Градске општине Савски венац од 30. новембра 2016. године.

#### 5. ДКЦ „Мајдан“

(1) У току 2023. године ДКЦ „Мајдан“ није исплаћивао награде запосленима, осим јубиларне награде за једног запосленог.

(2) Према Изјави директора од 31. маја 2024. године, ДКЦ „Мајдан“ у 2023. години није закључивао уговоре о делу.

(3) Према Изјави директора од 31. маја 2024. године, ДКЦ „Мајдан“ у 2023. години није закључивао уговоре о делу.

#### Докази:

(Докази за тачку 1) Градска општина Савски венац: (1) исплатни листићи за март и септембар 2023. године за 15 узоркованих изабраних и постављених лица, исплатни листићи за март и септембар 2023. године за 14 узоркованих запослених лица у Градској општини Савски венац, захтеви за плаћање, решења, рекапитулације зарада за март и септембар 2023. године по разделима, извештаји о оствареним часовима рада (карнети) за март и септембар 2023. године, решења о коришћењу годишњег одмора, решења о утврђивању коефицијента, дипломе, радне књижице и изводи; исплатни листићи за март и септембар 2023. године за шест узоркованих запослених лица у ДКЦ „Мајдан“, захтеви за трансфер средстава, решења, рекапитулације зарада за март и септембар 2023. године, обрачун пореза, обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД, извештаји о оствареним часовима рада (карнети) за март и септембар 2023. године, решења о коришћењу годишњег одмора, уговори о раду, радне књижице, дипломе и изводи; (2) Закључци Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, 51 број: 112-10989/2022 од 27. децембра 2022. године и 51 број: 112-3599/2023 од 26. априла 2023. године; (3) Изјава о поступању Заменика начелника Управе Градске општине Савски венац, број: I-04-06-7.49/2024 од 9. августа 2024. године, картица 413151 – превоз на посао и са посла (маркица) за 2023. годину; захтев за плаћање, број: 6600093726 од 27. априла 2023. године, предрачун „Kentkart Southeast Europe“ д.о.о. Београд, за мај 2023. године, број: 284277 од 26. априла 2023. године и рачун број: 284277 од 4. маја 2023. године, списак запослених са матичним бројевима у Градској општини; захтев за плаћање број: 6600099759 од 29. новембра 2023. године, предрачун за децембар 2023. године, број: ПЛ-23-14777 од 29. новембра 2023. године и рачун ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“, Београд, за децембар 2023. године, број: ПЛ-23-13733 од 29. новембра 2023. године, списак запослених са матичним бројевима у Градској општини којима се набављају возне карте; Захтев за трансфер средстава број 49/2023 од 27. фебруара 2023. године, предрачун број: 279374 од 27. фебруара 2023. године и рачун Kentkart Southeast Europe“ д.о.о. Београд, за фебруар 2023. године, број: 279374 од 1. марта 2023. године, Решење директора ДКЦ „Мајдан“, број: 49/2023 од 27. фебруара 2023. године, извод број 16 од 28. фебруара 2023. године; захтев за трансфер средстава, број: 264/2023 од 30. октобра 2023. године, Решење директора ДКЦ „Мајдан“, број: 264/2023 од 30. октобра 2023. године, предрачун број: ПЛ-23-12221 од 27. октобра 2023. године и рачун ЈКП „Наплата превозне услуге Београд“, Београд, за новембар 2023. године, број: ПЛ-23-11960 од 31. октобра 2023. године, извод број 102 од 31. октобра 2023. године, списак запослених у ДКЦ „Мајдан“ којима се набављају возне карте, Изјава директора ДКЦ „Мајдан“, број 219/2024 од 20. августа 2024. године; (4) Решења о одобравању права на додатак на зараду за рад дужи од пуног радног времена за шест узоркованих запослених лица за јул и септембар 2023. године, бр. 121-15/23 од 26. септембра 2023. године, 121-126/23 од 27. септембра 2023. године, 121-126/23 од 24. новембра 2023. године, 121-17/23 од 26. септембра 2023. године, 121-17/23 од 24. новембра 2023. године, 121-17/23 од 26. септембра 2023. године, 121-42/23 од 26. септембра 2023. године, 121-62/23 од 26. септембра 2023. године, 121-59/23 од 26. септембра 2023. године, 121-

59/23 од 24. новембра 2023. године, 121-26/23 од 27. септембра 2023. године, 121-26/23 од 24. новембра 2023. године, налози за прековремени рад, извештаји о обављеном прековременом раду и електронска евиденција о присуству запосленог на дан обављања прековременог рада у јулу и септембру 2023. године за узорковане запослене.

*Докази за тачку 2) Скупштина, Председник Градске општине и Веће:* (1) Изјава Председника Градске општине Савски венац, број: 103 06-8-80/2024 од 11. јула 2024. године, Колективни уговор за Управу Градске општине Савски венац и правобранилаштво Градске општине Савски венац, број: 110-15/18 од 10. децембра 2018. године, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, бр. I-03-06-7.520/2016 од 22. августа 2016. године, I-03-06-7.543/2017 од 9. октобра 2017. године, I-03-06-7.197/2023 од 21. јуна 2023. године; картица 423712 – поклони за 2023. годину, захтев за плаћање број: 6600092315 од 1. марта 2023. године, рачун „Lilly drogerie“ д.о.о. Београд, број: ПФ-100080606 са отпремницом од 2. марта 2023. године, Закључак председника Градске општине, број: I-03-06-7.48/2023 од 1. марта 2023. године, списак запослених жена у Градској општини Савски венац и код индиректних корисника; (3) Одлука о задовољавању потреба и интереса грађана у области спорта на подручју Градске општине Савски венац, број: 06-1-5.6/2016-I-01 од 24. октобра 2016. године; Правилник о одобравању и финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта на подручју Градске општине Савски венац, број: I-03-06-7.666/2016 од 13. децембра 2016. године).

*Докази за тачку 3) Управа Градске општине:* (1), (3), (5), (7), (8), (10), (11), (13), (15), (16), (18) и (19) Изјава Начелнице Управе Градске општине Савски венац, број: I-04-06-7.41/2024 од 17. јуна 2024. године; (2) Одлука о промени Статута Градске општине Савски венац број: 06-1-26.1/2019-I-01 од 6. септембра 2019. године; Одлука о неповратном суфинансирању активности на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде, „Службени лист Града Београда“, бр. 96/17, 101/19 и 71/21; Јавни конкурс стамбеним заједницама за неповратно суфинансирање активности на унапређењу својстава зграде, број: 35-19/2023 од 22. марта 2023. године, Одлука о суфинансирању пројеката на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде, број: I-03-06-7.205/2023 од 22. јуна 2023. године; Оквирни споразум, број: 416-30/23 од 24. јула 2023. године, Уговор број 3 који је закључен на основу Оквирног споразума, број: 416-30/23 од 8. децембра 2023. године, понуда број: 605/23 од 16. новембра 2023. године, Решење о именовању надзорног органа, број: I-03-06-7.428.1/2023 од 18. децембра 2023. године, уговори са стамбеним заједницама бр. 416-234/23, 416-238/23 и 416-239/23 од 4. децембра 2023. године, захтев за плаћање број: 6600100637 од 26. децембра 2023. године, рачун „Промонт“ д.о.о. Београд, број: 346/2023 од 25. децембра 2023. године, извод број 357 од 26. децембра 2023. године; грађевински дневници, грађевинске књиге и записници о квалитативном и квантитативном пријему изведених радова од 21. и 22. децембра 2023. године за три појединачна пројекта, извод број 19 од 7. децембра 2023. године, извод из САП-а за конто 425191 – текуће одржавање осталих објеката (стамбене заједнице) за 2023. годину; (4) Изјава Заменика начелника Управе Градске општине Савски венац, број: I-04-06-7.52/2024 од 13. августа 2024. године; (6) Уговор који је Градска општина закључила са Alr Complete д.о.о. Београд, број: 404-330/22 од 23. децембра 2022. године, Решење о именовању надзорног органа, број: I-03-06-7.8/2023 од 16. јануара 2023. године, захтев за плаћање број: 6600092357 од 2. марта 2023. године, рачун број: 395/2023-1 од 1. марта 2023. године, извод број 58 од 2. марта 2023. године; Записник о квантитативно-квалитативном пријему изведених радова од 28. фебруара 2023. године, Одлука о промени Статута Градске општине Савски венац, број: 06-1-26.1/2019-I-01 од 6. септембра 2019. године; Уговор који је Градска општина закључила са групом понуђача: „Еуромодус“ д.о.о. Београд. и Јадран д.о.о. Београд, број: 416-92/23 од 11. августа 2023. године, Решење о именовању надзорног органа, број: I-03-06-7.280/2023 од 17. августа 2023. године; захтев за плаћање број: 6600100249 од 15. децембра 2023. године, окончана ситуација број: 707/2023 од 30. новембра 2023. године, извод број 346 од 15. децембра 2023. године, Записник о квантитативно-квалитативном пријему изведених радова од 30. октобра 2023. године, извод из САП-а за конто 425191 – текуће поправке и

одржавање осталих објеката (пренос средстава основним школама); (9) Изјава Начелнице Управе Градске општине Савски венац, број: I-04-06-7.37/2024 од 31. маја 2024. године; (12) Уговор о набавци добара, број: 416-91/23 од 17. јула 2023. године, захтев за плаћање број: 6400019309 од 30. августа 2023. године, рачун са отпремницом, број: 265/2023 од 23. августа 2023. године, Извештај о испоруци добара, број: 610-34/23 од 23. августа 2023. године, извод из САП-а за конто 423712 – поклони за ученике, извод број 239 од 30. августа 2023. године, Одлука о начину финансирања послова у области предшколског и основног васпитања и образовања из средстава буџета Градске општине Савски венац, број: 06-1-27.3/2019-I-01 од 30. септембра 2019. године; (14) Уговор о набавци добара, број: 416-49/23 од 14. јуна 2023. године, захтев за плаћање, број: 6600095408 од 29. јуна 2023. године, рачун број: 3100002626 од 16. јуна 2023. године, извод број 177 од 29. јуна 2023. године, Потврда о пријему поклон картица, Извештај о испоруци поклон картица, број: 610-31/2023 од 21. јуна 2023. године; Записник о примопредаји од 19. јуна 2023. године; Записник број 06-15-3/2023 од 30. јуна 2023. године; Закључак број: I-03-06-7.216.1/2023 од 30. јуна 2023. године; документација о спровођењу поступка набавке ваучера на коју се закон не примењује; три одвојена списка са именима деце добитницима награда који нису оверени ни потписани без јасних и видљивих назнака ко их је саставио; Списак деце запослених у Управи Градске општине од 30. јуна 2023. године; Изјашњење Начелнице Управе Градске општине број: I03 06-8-93/2024 од 2. септембра 2024. године; електронска пошта којом школе достављају имена деце; Изјава Заменика начелника управе Градске општине Савски венац, број: I-04-06-7.51/2024 од 13. августа 2024. године у вези са клима уређајима; Одлука о начину финансирања послова у области предшколског и основношколског васпитања и образовања из средстава буџета Градске општине Савски венац број 06-13.5/2024-I-01 од 9. октобра 2024. године; (17) Изјава Заменика начелника Управе Градске општине Савски венац, број: I-04-06-7.50/2024 од 13. августа 2024. године; (20) Одлука Комесаријата за избеглице и миграције о избору јединица локалне самоуправе у Републици Србији, ван АП Косова и Метохије, за доделу средстава намењених побољшању услова живота интерно расељених лица док су у расељеништву, а која живе у неформалним колективним центрима на њиховој територији, кроз доделу помоћи у грађевинском материјалу и опреми намењене за завршетак или адаптацију стамбеног објекта, а на основу Јавног позива бр. 36/10/3-2023 од 11. јула 2023. године, број: 36-10/12-2023 од 14. августа 2023. године; Уговор о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова живота интерно расељених лица док су у расељеништву, а која живе у неформалним колективним центрима на њиховој територији кроз доделу помоћи у грађевинском материјалу и опреми намењене за завршетак или адаптацију стамбеног објекта, број: 416-111 од 15. августа 2023. године; извод рачуна 840-0160733154843-02 број 3 од 25. августа 2023. године; (21) Одлука о покретању поступка за суфинансирање програма и пројеката удружења из буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину, број: I-03-06-7.90/2023 од 29. марта 2023. године, Јавни конкурс удружењима за суфинансирање програма и пројеката из буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину (Култура и културно-уметнички аматеризам), број: I-03-06-7.91/2023 од 29. марта 2023. године, Одлука о избору пројеката/програма, број: I-03-06-7.186/2023 од 14. јуна 2023. године, Коначна ранг листа са бодовима и рангирањем пријављених пројеката и програма удружења грађана; уговори бр. 416-115/23, 416-116/23, 416-117/23, 416-118/23, 416-119/23, 416-120/23 од 17. августа 2023. године, извод из САП-а за конто 481991 – дотације осталим непрофитним институцијама (суфинансирање удружења); (22) Позив члановима Савеза спортова Савски венац за достављање предлога годишњег програма у области спорта на подручју Градске општине Савски венац за 2023. годину од 28. априла 2022. године, Решење Већа Градске општине Савски венац о одобравању годишњих програма и висини средстава за реализацију програма у области спорта на подручју Градске општине Савски венац који се суфинансирају из буџета Градске општине за 2023. годину, број: 06-2-02.2/2023-I-02 од 8. фебруара 2023. године, Закључак Председника Градске општине о одређивању средстава за финансирање годишњих програма у области спорта за 2023. годину, број: I-03-06-7.26/2023 од 9. фебруара 2023. године; Јавни позиви за достављање

посебних програма у области спорта на територији Градске општине Савски венац за 2023. годину, бр: I-03-06-7.13/2023 од 23. јануара 2023. године, I-03-06-7.156/2023 од 1. јуна 2023. године, I-03-06-7.323/2023 од 19. септембра 2023. године, I-03-06-7.398/2023 од 22. новембра 2023. године, Решења Већа Градске општине о одобравању посебних програма и висини средстава за реализацију програма у области спорта на подручју Градске општине Савски венац који се суфинансирају из буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину, бр: 06-2-02.3/2023-I-02 од 8. фебруара 2023. године, 06-2-11.1/2023-I-02 од 4. јула 2023. године, 06-2-18.2/2023-I-02 од 4. октобра 2023. године, 06-2-24.1/2023-I-02 од 1. децембра 2023. године; Закључци председника Градске општине о опредељивању средстава за финансирање посебних програма у области спорта за 2023. годину, бр: I-03-06-7.27/2023 од 9. фебруара 2023. године, I-03-06-7.225/2023 од 10. јула 2023. године, I-03-06-7.339/2023 од 6. октобра 2023. године и I-03-06-7-418 /2023 од 5. децембра 2023. године; уговори са члановима Спортског савеза Савски венац и организацијама у области спорта, бр. 404-21, 404-22, 404-28, 404-41, 404-42, 404-43, 404-44, 404-45, 404-46, 404-47, 404-48, 404-49, 404-50, 404-51, 404-52, 404-53 од 20. фебруара 2023. године за суфинансирање годишњих програма у области спорта за 2023. годину, бр. 404-65 од 6. марта 2023. године, 404-81/23 од 17. марта 2023. године, 416-97 од 18. јула 2023. године, 416-102/23 од 24. јула 2023. године, 416-177 од 16. октобра 2023. године, 416-282 од 25. децембра 2023. године и још један без броја од 18. јула 2023. године за суфинансирање посебних програма у области спорта за 2023. годину, извод из САП-а за конто 481991 – дотације осталим непрофитним институцијама (суфинансирање програма у области спорта). Докази за тачку 4) ЈП „Пословни простор Савски венац“: Одлука о престанку рада и брисању јавног предузећа „Пословни простор Савски венац“, број: 06-1-6.3/2016-I-01 од 30. новембра 2016. године;

Докази за тачку 5) ДКЦ „Мајдан“: Бруто биланс за 2023. годину, Изјава директора ДКЦ „Мајдан“, број 161/2024 од 31. маја 2024. године).

#### **Откривена неправилност број 4:**

Градска општина Савски венац је у 2023. години делимично отклонила утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину, које се односе на извршење расхода и издатака без правног основа, јер је извршила расходе у износу од 850 хиљада динара за набавку вредносних ваучера за ђаке генерације и носиоце Вукове дипломе без донетог интерног акта, којим се ближе уређују критеријуми, начин и поступак доделе. Од набављених 90 вредносних ваучера, најмање 25 је доделила супротно одредбама члана 1 закљученог уговора о набавци вредносних ваучера којим је дефинисан предмет набавке, а то су вредносни ваучери за ђаке генерације и носиоце Вукове дипломе, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

#### **Предузета мера број 1**

У току поступка ревизије, Скупштина Градске општине Савски венац, донела је 9. октобра 2024. године Одлуку о начину финансирања послова у области предшколског и основношколског васпитања и образовања из средстава буџета Градске општине Савски венац. (Мера предузета у поступку ревизије број 1).

### **3.2. Извршени расходи и издаци без валидне (веродостојне) документације**

Откривена неправилност у ревизији правилности пословања Градске општине за 2014. годину Градска општина Савски венац је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 9.311 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

1. Скупштина, Председник Градске општине и Веће у укупном износу од 491 хиљаде динара и то:

- (1) за средства репрезентације у износу од 25 хиљада динара;
- (2) за дотације политичким странкама за редовне активности у износу од 466 хиљада динара;

2. *Управа Градске општине Савски венац* у укупном износу од 6.489 хиљада динара и то:
  - (1) за одржавање софтвера за финансије у износу од 258 хиљада динара;
  - (2) за услуге надзора над извођењем радова на постављању мобилијара у износу од 84 хиљаде динара;
  - (3) за услуге систематског прегледа за децу у износу од 112 хиљада динара;
  - (4) за послове геронто-домаћица у износу од 305 хиљада динара;
  - (5) за радове на рушењу објеката у износу од 2.087 хиљада динара;
  - (6) за столарске радове у износу од 166 хиљада динара;
  - (7) за одржавање рачунарске инфраструктуре у износу од 2.580 хиљада динара;
  - (8) за поправку клавира у износу 385 хиљада динара;
  - (9) за канцеларијски материјал у износу од 117 хиљада динара;
  - (10) за службену одећу у износу од 395 хиљада динара.
3. *ЈП „Пословни простор Савски венац“* у укупном износу од 1.021 хиљаде динара и то:
  - (1) за услуге информисања у износу од 56 хиљада динара;
  - (2) за услуге чишћења у износу од 911 хиљада динара;
  - (3) за израду додатних пројеката у износу од 54 хиљаде динара.
4. *ДКЦ „Мајдан“* у укупном износу од 1.310 хиљада динара за капитално одржавање установа културе.

#### *Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају*

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као задовољавајуће.

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

##### *1. Скупштина, Председник Градске општине и Веће*

(1) На разделу Општинско веће, Председник, расходи за репрезентацију су евидентирани на субаналитичком конту 423711, на основу веродостојне документације, коју чине рачун и потписан предлог за коришћење средстава репрезентације. Предлог за коришћење средстава репрезентације састављен је на посебном обрасцу који је прописан Правилник о коришћењу средстава репрезентације. Потписан је од стране подносиоца предлога, као и од лица која одобрава коришћене репрезентације. Садржи следеће податке: повод коришћења средстава, износ потребних средстава, намену средстава репрезентације. Градска општина Савски венац донела је 22. августа 2016. године Правилник о коришћењу средстава репрезентације, као и две измене и допуне правилника 2017. године и 2023. године којима су прописани лица која имају право на репрезентацију, максимални износи које могу да користе, као и манифестације за које се користе средства репрезентације.

(2) За дотације политичким странкама за редовне активности исплата се врши до десетог у месецу за претходни месец, на основу Одлуке о додели мандата и обрачуна о висини дотација овереног од стране начелника одељења за финансије, а све у складу са Законом о финансирању политичких активности<sup>42</sup>.

##### *2. Управа Градске општине Савски венац*

(1) Расходи за услуге одржавања софтвера за буџет, рачуноводство и плате у 2023. години извршени на основу два закључена уговора чији је период трајања 12 месеци, али се сваки од уговора односи на две буџетске године. Услугу одржавања софтвера извршава „NTE Engineering“ д.о.о. Београд. Плаћање се врши на основу фактуре, коју извршилац услуге доставља сваког месеца у истом износу уз коју је приложен извештај о извршеној услузи потписан од стране запосленог у Градској општини који потврђује да је услуга извршена.

(2) За услуге надзора над извођењем радова Градска општина има запослено лице са лиценцом 411 – Одговорни извођач радова грађевинских конструкција и грађевинско-занатских радова на објектима високоградње. У 2023 години није било радова на постављању мобилијара. Градска општина Савски венац документовала је да је извршила расходе за текуће поправке и одржавање зграде Градске општине Савски венац; текуће одржавање Основних школа на

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“ број 14/22;

територији општине Савски венац и извођење радова на одржавању и унапређењу својства зграде на територији Градске општине Савски венац. Надзор над наведеним радовима вршио је запослени у Одељењу за пројекте и развој на основу Решења председника општине Савски венац. Рачуни на основу којих су плаћени изведени радови потписани и оверени су од стране надзорног органа, као и од одговорног извођача радова.

(3) Градска општина Савски венац закључила је уговор о набавци услуге лекарских прегледа за ученике основних и средњих школа са териториј Градске општине Савски венац приликом учествовања на општинским такмичењима са ординацијом медицине спорта „Sportiva“ VŠZ, ПР Београд, у поступку који је изузет од примене Закона о јавним набавкама. Расходи за ове намене извршени су на основу испостављеног рачуна уз који је приложен Записника о квалитативној и квантитативној провери извршених услуга који је потписан од стране извршиоца услуге и запосленог у Управи градске општине. Такође, приложен је списак прегледаних ученика по школама и спортовима.

У Складу са Законом о спорту<sup>43</sup> чл. 19 и 143, градска општина као организатор спортских такмичења за школску децу преузела је обавезу организације бесплатних лекарских прегледа за учеснике такмичења.

(4) Према писаној изјави Начелнице Управе Градске општине, у 2023. години Градска општина Савски венац није вршила набавку услуга ради ангажовања геронто домаћица.

(5) Изменама Одлуке о Градској управи Града Београда послови грађевинске инспекције, пренети су у надлежност Града Београда. Предмети грађевинске инспекције Градске општине Савски венац за период од 1973. године до 2018. године предати су 28. децембра 2018. године Секретаријату за опште послове и Секретаријату за инспекцијске послове Града Београда.

(6) Према писаном изјашњењу начелнице Управе Градске општине, Градска општина Савски венац у току 2023. године није извршавала расходе за столарске услуге. Увидом у закључни лист за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године, утврдили смо да за конто 425112 нема извршених расхода.

(7) Градска општина Савски венац закључила је уговор о набавци услуга сервисирања штампача, скенера, монитора, мултифункционалних уређаја и копир апарата у поступку који је изузет од примене Закона о јавним набавкама. Расходи се извршавају на основу рачуна, отпремнице и извештаја о извршеној услузи. Извештај о извршеној услузи потписан је од стране извршиоца услуге и од стране наручиоца, садржи податке о датуму извршења услуге, врсти рачунарске опреме која се поправља, адреси и броју канцеларије у којој се налази опрема која је била предмет поправке.

(8) Према писаној изјави начелнице Управе Градске општине у току 2023. године Градска општина Савски венац није извршавала расходе за поправку клавира, као ни друге опреме у школама.

(9) Градска општина Савски венац закључила је уговор о набавци канцеларијског материјала за потребе Градске општине Савски венац, након спроведеног поступка јавне набавке. Расходи за канцеларијски материјал извршавају се на основу испостављеног рачуна, отпремнице која је потписана од стране испоручиоца и запосленог из Градске општине Савски венац задуженог за реализацију уговора. Уз рачун и отпремницу рачуноводствену документацију чини и образац под називом Контрола поруцбине, који саставља и потписује лице задужено за реализацију уговора, којим потврђује да је квалитет добара, наручених телефонским путем, у складу са условима из техничке спецификације. Образац контрола поруцбине садржи датум телефонске поруцбине, који се не може повезати са рачуном и отпремницом јер на овим документима нема датума поруцбине. Након пријема, наручени канцеларијски материјала се подели техничким секретарима по организационим јединицама Градске општине Савски венац, о чему се саставља документ који пописују лице које издаје и лице које прима канцеларијски материјал. Градска општина Савски венац није успоставила материјално књиговодство за евидентирање канцеларијског материјала, што је описано у Прилог у 1, овог

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, број 10/16;

извештаја.

(10) Градска општина Савски венац, у 2023. години извршила је расходе евидентирани на конту 426121 – Расходи за радну униформу у износу од 343 хиљаде динара ради набавке службене одеће. Набавка службене одеће извршена је у поступку који је изузет од примене Закона о јавним набавкама. Добављач је испоставио три рачун и три отпремнице које су потписане од стране лица које преузело набављену одећу. Службена одећа подељена је запосленима који обављају послове у сали писарнице, возачу и запосленом који обавља послове извршења, о чему су потписали реверс о преузимању службене одеће. Сви реверски имају датум издавања 15. септембар 2023. године, иако је испорука одеће по два рачуна била након овог датума. Начелница управе Градске општине Савски венац донела је 30. јуна 2023. године Правилник о изменама и допунама Правилника о службеној, заштитној и радној одећи и обући запослених у Управи Градске општине Савски венац којим је измењена Тачка II Правилника о службеној, заштитној и радној одећи и обући запослених у Управи Градске општине Савски венац број II-21-110-25/2016 од 4. октобра 2016. године. У писаном изјашњењу Начелнице управе Градске општине, без деловодног броја и датума издавања, наведено је да је пре предметне набавке службена одећа набављена 2019. године, што нам није потврђено другом документацијом.

(11) Награде ученицима генерације, спортистима генерације и носиоцима Вукове дипломе описане су Прилогу 3. тачка 3.1. овог извештаја – Извршени расходи и издаци без правног основа, где су наведени и сви достављени докази. Извршени су расходи за набавку 90 поклон ваучера за награде ученицима основних школа. Председник Градске општине доделио је 65 ваучера на свечаности у просторијама Градске општине, док је 25 ваучера додељено деци запослених у управи градске општине. Расходи за набављене вредносне ваучере извршени су без потпуне и веродостојне документације којом се потврђује да су крајњи корисници преузели награде.

### 3. ЈП „Пословни простор Савски венац“

Јавно Предузеће „Пословни простор Савски венац“, престало је са радом на основу одлуке Скупштине Градске општине савски венац од 30. новембра 2016. године.

### 4. ДКЦ „Мајдан“

Увидом у бруто биланс за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године, утврдили смо да ДКЦ „Мајдан“ нема извршених издатака за капитално одржавање објеката. ДКЦ „Мајдан“ документовао је извршене расходе за текуће одржавање објекта, расходе за текуће поправке и издатке за набавку опреме.

Дечији културни центар доставља захтев за трансфер средстава Одељењу за финансије Градске општине Савски венац са припадајућом документацијом на основу које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене пословне промене. Достављена документација је потписана или парафирана од стране одговорног лица, које својим потписом потврђује веродостојност рачуноводствене документације. Након провере рачуноводствене документације, врши се израда захтева за плаћање и средства се трансферишу индиректном буџетском кориснику.

#### Докази:

(Докази за тачку 1) Скупштина, Председник Градске општине и Веће: (1) Извод из САП-а за субаналитички конто 423711 – Репрезентација; Нарудбеница број: 416-314/23; Захтев за одобрење и захтев за плаћање од 15. августа 2023. године; рачун и отпремница број 23-8-021 од 1. августа 2023. године; Предлог за коришћење средстава репрезентације; Правилник о коришћењу средстава репрезентације број I-03-06-7.520/201; Измене и допуне Правилника бр. I-03-06-7.543/20217 и I-03-06-7.197/2023; (2) Захтев за одобрење и захтев за плаћање; Извод из САП-а за субаналитички конто 481942 – Дотације политички странкама; Одлука о додели мандата и обрачун висине дотација за јануар 2023. године;

Докази за тачку 2) Управа Градске општине Савски венац: (1) Уговор број 416-48/2023 од 30. јуна 2023. године; Уговор 416-165/2022 од 14. јуна 2022. године; Захтеви за плаћање од 6. октобра 2023. године, 10. априла 2023. године, 2. јуна 2023. године и 14. марта 2023. године са

припадајућом документацијом која садржи рачун и извештај о извршеној услузи, картица конта 252111 за период од 31. децембра 2022. до 31. децембра 2023. године; (2) Оквирни споразум за текуће одржавање зграде Градске општине број 404-344/22 од 18. јануара 2023. године; Уговор број 2 од 9. маја 2023. године; Захтев за плаћање са пратећом документацијом од 23. маја 2023. године; Решење о одређивању надзора број 03-06-7.135/23 од 10. маја 2023. године; Уговор о текућем одржавању основних школа број 416-92/2023 од 10. августа 2023. године; Захтев за плаћање са пратећом документацијом од 15. децембра 2023. године; Решење о надзору 03-06-7.280/23 од 17. августа 2023. године; Оквирни споразум за побољшање својства зграда број 416-30/2023 од 24. јула 2023. године, појединачни уговор број 3 од 8. децембра 2023. године; Решење о надзору 03-06-7.428.1/23 од 8. децембра 2023. године; Захтев за плаћање са припадајућом документацијом од 25. децембра 2023. године и картице конта 252111 добављачи у земљи за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године; (3) Уговор број 404-69/2023 од 24. марта 2023. године; Захтев за плаћање од 6. јуна 2023. године; Рачун број 042/2023 од 25. маја 2023. године; Списак прегледаних ученика; Записника о квалитативној и квантитативној провери извршене услуге број 66-1/23 од 5. јуна 2023. године и картица конта 252111; (4) Изјава, број: I-04-06-7.41/2024 од 17. јуна 2024. године; (5) Одлука о измени одлуке о Градској Управи Града Београда („Службени лист Града Београда“, 103/18) и Записник о примопредаји грађевинских предмета од 28. децембра 2023. године; (6) Изјава број: I-04-06-7.42/2024 од 17. јуна 2024. године и Закључни лист за 2023. годину; (7) Уговор, број: 404-125/22 од 30. маја 2022. године и Уговор број: 416-58/23 од 28. јуна 2023. године; Захтев за плаћање од 19. маја 2023. године, Фактуре бр. 240001302554/2023 и 240001302555/2023 од 19. маја 2023. године; отпремнице бр. 240001302554 и 40001302555; Извештаји о извршеној услузи од 9. маја 2023. године; Извод из САП-а за конто 425222 и конто 252111 за добављача I&D СОМ, д.о.о. Београд и Упутство за оверу рачуноводствене документације; (8) Изјава, број: I-04-06-7.42/2024 од 17. јуна 2024. године; (9) Захтев за плаћање од 6. октобра 2023. године; фактуре бр. 240001305054; 240001305051 и 240001305050/2023 од 28. септембра 2023. године; фактура број 240001305050/2023 од 6. октобра 2023. године; отпремнице бр. 240001305054, 240001305051 и 240001305050 од 26. септембра 2023. године, контрола поруџбине од 4. октобра 2023. године; докази о преузимању канцеларијског материјала од стране техничких секретара; Уговор о јавној набавци број 404-14/13 од 21. марта 2023. године; образац понуде; образац структуре цене, Уговор о јавној набавци број 404-26/22 од 18. марта 2022. године; Извод из САП-а за конто 426111 и конто 252111 за добављача I&D СОМ, д.о.о. Београд; документи предаји и пријему канцеларијског материјала техничким секретарима и Упутство за оверу рачуноводствене документације; (10) Захтев за плаћање од 6. септембра 2023. године; Записник о квалитативној и квантитативној примопредаји добара; Фактура број 0269-001-23 од 6. септембра 2023. године; рачун-отпремница број 0239-001-23 од 6. септембра 2023. године; Захтев за плаћање од 28. септембра 2023. године; фактура број 0253-001-23 од 27. септембра 2023. године; рачун – отпремница број 0253-001-23 од 27. септембра 2023. године; реверс број 081/2023 од 27. септембра 2023; записник о квалитативној и квантитативној примопредаји добара од 27. септембра 2023. године; Захтев за плаћање од 11. децембра 2023. године; фактура број 0316-001-23 од 5. децембра 2023. године; рачун – отпремница број 0316-001-23 од 5. децембра 2023. године, отпремница број 311-011-23-2, записник о квалитативној и квантитативној примопредаји добара од 5. децембра 2023. године; Реверси о преузимању службене одеће; Изјава Начелнице управе Градске општине без броја и датума; Правилник о службеној, заштитној и радној одећи и обући запослених у Управи Градске општине Савски венац број II-21-110-25/2016 од 4. октобра 2016. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о службеној, заштитној и радној одећи и обући запослених у Управи Градске општине Савски венац број II-21-110-25/2023 од 29. јуна 2023. године и Упутство за оверу рачуноводствене документације.

Докази за тачку 3) ЈП „Пословни простор Савски венац“: Одлука, број: 06-1-6.3/2016-I-01 од 30. новембра 2016. године;



Докази за тачку 4) ДКЦ „Мајдан“: Бруто биланс за период за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године, Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године, Захтев за пренос средстава од 6. септембра 2023. године, захтев за трансфер средстава од 5. септембра 2023. године, решење директора од 5. септембра 2023. године, рачун број RN-70.2-2023 од 5. септембра, записник о квалитативном и квантитативном пријему изведене услуге од 24. августа 2023. године, спецификација радова, уговор о набавци у коме број није јасно видљив од 28. марта 2023. године, захтев за пренос средстава од 27. новембра 2023. године, захтев трансфер средстава од 10. новембра 2023. године, решење директора, рачун број 28/2023 од 10. новембра 2023. године, записник о квалитативном и квантитативном пријему од 3. новембра 2023. године, уговор о набавци број IV-232/2023 од 30. октобра 2023. године, захтев за пренос средстава од 30. новембра 2023. године, захтев ДКЦ Мајдан за плаћање од 27. новембра 2023. године; решење директора од 27. новембра 2023. године, рачун број 4418/2023 од 10. новембра 2023. године, записник о квалитативном и квантитативном пријему од 8. новембра 2023. године, спецификација изведених радова, обрачунски листови грађевинске књиге, уговор о набавци број IV-214/2023 од 12. новембра 2023. године)

#### **Откривена неправилност број 5:**

Градска општина Савски венац је у 2023. години, **делимично отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину, које се односе на преузете обавезе и извршене расходе и издатке без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, јер је извршила расходе за набавку поклон ваучера са ђаке генерације и носиоце Вукове дипломе, као и за децу запослених без веродостојне документације којом се потврђује да су ваучери подељени крајњим корисницима, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Савски венац да расходе за награде ђацима генерације и носиоцима Вукове дипломе извршавају на основу веродостојне документације из које се недвосмислено може потврдити да су крајњи корисници преузели награде.

### **3.3. Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке и без придржавања прописа којима се регулишу јавне набавке**

*Откривена неправилност у ревизији правилности пословања Градске општине за 2014. годину* Градска општина Савски венац је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 13.664 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без придржавања прописа којима се регулишу јавне набавке:

1. *Управа Градске општине Савски венац* је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања у износу од:

- (1) 6.095 хиљада динара за набавку електричне енергије;
- (2) 2.378 хиљада динара за услуге телефоније ;
- (3) 828 хиљада динара за услуге интернета;
- (4) 2.276 хиљада динара за услуге мобилних телефона;
- (5) 465 хиљада динара за услуге осигурања;
- (6) 1.052 хиљаде динара за штампање општинског информатора;
- (7) 570 хиљада динара за услуге заштите од пожара.

2. *Управа Градске општине* није се придржавала прописа којима се регулишу јавне набавке и то:

- (1) Није изменила план јавних набавки након пријема Решења Градоначелника Града Београда о смањењу одобрених средстава;
- (2) Покренула је преговарачки поступак за извођење радова на уклањању објеката за који није имала одобрена средства;

(3) Није добила сагласност Одељења за финансије за преузимање обавеза по основу уговора чије је трајање дуже од годину дана (за услуге мобилне телефоније и превоз ученика).

*Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају*

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као задовољавајуће.

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

#### *1. Управа Градске општине Савски венац*

(1) У 2023. години извршени су расходи за набавку електричне енергије по Уговору о јавној набавци добара „Набавка електричне енергије за потребе Градске општине Савски венац“, ЈН 2021/14, а од 4. августа 2023. године, по Уговору о јавној набавци добара „Набавка електричне енергије за потребе Градске општине Савски венац“, ЈН 2023/12, који су закључени у поступку јавне набавке.

(2) и (3) У 2023. години извршени су расходи за услуге фиксне телефоније и интернета по Уговору о јавној набавци „Услуге фиксне телефоније, интернета и преноса података“, ЈН 2021/6, а од 17. јула 2023. године по Уговору о јавној набавци „Услуге фиксне телефоније, интернета и преноса података“, ЈН 2023/13, који су закључени у поступку јавне набавке.

(4) У 2023. години извршени су расходи за услуге мобилне телефоније по Уговору о јавној набавци услуга „Услуге мобилне телефоније“, ЈН 2022/19 од 4. јула 2022. године, који је закључен у поступку јавне набавке, на период од 24 месеца.

(5) У 2023. години извршени су расходи за услуге осигурања и то за:

- осигурање имовине по Уговору о јавној набавци услуга „Услуге осигурања имовине за потребе Градске општине Савски венац“, ЈН 2022/12, а од 25. маја 2023. године по Уговору о јавној набавци услуга „Услуге осигурања имовине за потребе Градске општине Савски венац“ ЈН 2023/8, који су закључени у поступку јавне набавке;
- осигурање возила по Уговору о јавној набавци услуга „Обавезно осигурање возила од аутоодговорности Градске општине Савски венац“, ЈН 2022/17, а од 3. јула 2023. године по Уговору о јавној набавци услуга „Обавезно осигурање возила Градске општине Савски венац од аутоодговорности“, ЈН 2023/15, који су закључени у поступку јавне набавке;
- каско осигурање по Уговору о јавној набавци услуга „Услуге каско осигурања возила Градске општине Савски венац“, ЈН 2023/16 од 23. јула 2023. године, који је закључен у поступку јавне набавке;
- осигурање запослених по Уговору о јавној набавци услуга „Колективно осигурање запослених“, ЈН 2022/24, а од 14. септембра 2023. године по Уговору о јавној набавци услуга „Колективно осигурање запослених“, ЈН 2023/20, који су закључени у поступку јавне набавке. Процењена вредност наведених услуга у поступцима јавних набавки за услуге осигурања је испод прага до којег се Закон о јавним набавкама не примењује, сходно члану 27 став 1 тачка 1) Закона.

(6) У 2023. години извршени су расходи за услуге штампања општинског информатора по Уговору о јавној набавци услуга „Израда идејног решења, дизајн и припрема за штампу општинског информатора“, ЈН 2022/9, а од 17. марта 2023. године по Уговору о јавној набавци услуга „Израда идејног решења, дизајн и припрема за штампу општинског информатора“, ЈН 2023/3, који су закључени у поступку јавне набавке.

Процењена вредност наведене услуге у поступку јавне набавке је испод прага до којег се Закон о јавним набавкама не примењује, сходно члану 27 став 1 тачка 1) Закона.

(7) У 2023. години извршени су расходи за услуге заштите од пожара по Уговору о набавци услуга „Одржавање противпожарне опреме на годишњем нивоу за потребе Општинске управе Градске општине Савски венац, за све објекте Општинске управе“, а од 27. јула 2023. године по Уговору о набавци услуга „Одржавање противпожарне опреме на годишњем нивоу за потребе Општинске управе Градске општине Савски венац“, који нису закључени у поступку јавне набавке, у складу са чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

#### *2. Управа Градске општине Савски венац*

(1) У 2023. години није било смањења одобрених средстава на основу Решења Градоначелника, тако да по том основу није било измене Плана јавних набавки. У 2023. Градска општина Савски венац извршила је седам измена плана јавних набавки.

(2) Чланом 2 Одлуке о изменама Одлуке о Градској управи Града Београда од 14. новембра 2018. године, прописано је да ће Секретаријат за инспекцијске послове Градске управе Града Београда преузети од управа градских општина архиву и незавршене предмете који се односе на вршење послова инспекцијског надзора грађевинских инспектора, у року од месец дана од дана ступања на снагу ове одлуке. Предмети грађевинске инспекције Градске општине Савски венац предати су Секретаријату за инспекцијске послове Града Београда, што је констатовано Записником од 24. децембра 2018. године.

(3) За преузимање обавеза по основу уговора чије је трајање дуже од годину дана, Одељење за јавне набавке прибавља УПР образац који оверава и потписује начелник Одељења надлежног за планирање набавки и начелник Одељења за финансије Управе Градске општине.

У уговорима који су закључени у поступцима јавних набавки Наручилац је навео да ће обавезе које доспевају на плаћање у наредним буџетским годинама бити реализоване највише до износа средстава, која ће им за ту намену бити одобрена у 2024. и 2025. години, на основу Одлуке о буџету Градске општине Савски венац за 2024. и 2025. годину, у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање прихода и расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>44</sup>.

#### **Докази:**

(Докази за тачку 1) *Управа Градске општине Савски венац*: (1) Записник о отварању понуда од 11. октобра 2021. године, Одлука о додели уговора, број: I-03-06-7.314/2021 од 15. октобра 2021. године, Уговор о јавној набавци добара, ЈН 2021/14, број: 404-328/21 од 1. новембра 2021. године, Анекс број 1 Уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом, број: 404-328/21 од 10. јануара 2022. године, Анекс 2 број: 404-328/21 од 8. јула 2022. године, Анекс 3 број: 404-328/21 од 12. августа 2022. године, Анекс 4 број: 404-328/21 од 14. септембра 2022. године, Анекс 5 број: 404-328/21 од 18. јануара 2023. године и Анекс 6 број: 404-328/21 од 29. маја 2023. године; Записник о отварању понуда од 10. јула 2023. године, Одлука о додели уговора, број: I-03-06-7.231/2023 од 14. јула 2023. године, Уговор о јавној набавци добара, ЈН 2023/12, број: 416-51/23 од 4. августа 2023. године; (2) и (3) Записник о отварању понуда од 20. маја 2021. године, Одлука о додели уговора, број: I-03-06-7.160/2021 од 21. маја 2021. године, Уговор о јавној набавци услуге, ЈН 2021/6, број: 404-134/21 од 7. јуна 2021. године; Записник о отварању понуда од 19. јуна 2023. године, Одлука о додели уговора, број: I-03-06-7.219/2023 од 4. јула 2023. године, Уговор о јавној набавци услуге, ЈН 2023/13, број: 416-42/23 од 17. јула 2023. године; (4) Записник о отварању понуда од 24. јуна 2022. године, Одлука о додели уговора, број: I-03-06-7.248/2022 од 27. јуна 2022. године, Уговор о јавној набавци услуга, ЈН 2022/19 број: 404-177/22 од 4. јула 2022. године; (5) Записник о отварању понуда од 28. марта 2023. године, Одлука о додели уговора, број: I-03-06-7.129/2022 од 5. априла 2022. године, Уговор о јавној набавци услуга, ЈН 2022/12, број: 404-93/22 од 9. маја 2022. године; Записник о отварању понуда од 8. маја 2023. године, Одлука о додели уговора, број: I-03-06-7.133/2023 од 10. маја 2023. године, Уговор о јавној набавци услуга ЈН 2023/8, број: 416-27/23 од 25. маја 2023. године; Записник о отварању понуда од 17. јуна 2022. године, Одлука о додели уговора, број: I-03-06-7.236/2022 од 21. јуна 2022. године, Уговор о јавној набавци услуга, ЈН 2022/17 број: 404-168/22 од 6. јула 2022. године; Записник о отварању понуда од 19. јуна 2023. године, Одлука о додели уговора, број: I-03-06-7.199/2023 од 22. јуна 2023. године; Уговор о јавној набавци услуга, ЈН 2023/15 број: 416-46/23 од 3. јула 2023. године; Записник о отварању понуда од 16. јуна 2023. године, Одлука о додели уговора, број: I-03-06-7.198/2023 од 22. јуна 2023. године, Уговор о јавној набавци услуга, ЈН 2023/16, број: 416-47/23 од 3. јула 2023. године; Записник о отварању понуда од 15. септембра 2022. године, Одлука о додели уговора,

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19;

број: I-03-06-7.333/2022 од 16. септембра 2022. године, Уговор о јавној набавци услуга, ЈН 2022/24, број: 404-245/22 од 27. септембра 2022. године; Записник о отварању понуда од 25. августа 2023. године, Одлука о додели уговора, број: I-03-06-7.294/2023 од 29. августа 2023. године, Уговор о јавној набавци услуга, ЈН 2023/20, број: 416-110/23 од 14. септембра 2023. године; (6) Записник о отварању понуда од 4. марта 2022. године, Одлука о додели уговора, број: I-03-06-7.75/2022 од 4. марта 2022. године, Уговор о јавној набавци услуга, ЈН 2022/9, број: 404-68/22 од 11. марта 2022. године; Записник о отварању понуда од 27. фебруара 2023. године, Одлука о додели уговора, број: I-03-06-7.57/2023 од 6. марта 2023. године; Уговор о јавној набавци услуга, ЈН 2023/3, број: 404-19/23 од 17. марта 2023. године; (7) Уговор о набавци услуга, број: 404-200/2022 од 14. јула 2022. године; Уговор о набавци услуге, број: 416-94/23 од 27. јула 2023. године, картица 425281 – текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност за 2023. годину, картица PPZD&R СО д.о.о. Ниш, за 2023. годину;

*Докази за тачку 2) Управа Градске општине Савски венац:* (1) Одлука о буџету Градске општине Савски венац за 2023. годину, број: 06-1-18.2/2022-I-01 од 28. децембра 2022. године; Одлука о Првом ребалансу буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину, број: 06-1-19.11/2023-I-01 од 21. марта 2023. године; Одлука о Другом ребалансу буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину, број: 06-1-22.1/2023-I-01 од 11. октобра 2023. године. (2) Одлука о изменама Одлуке о Градској управи Града Београда, број: 020-975/18-C од 14. новембра 2018. године; Записник о примопредаји предмета грађевинске инспекције Градске општине Савски венац од 24. децембра 2018. године; (3) Оверени УПР обрасци за планирање набавке за услуге електричне енергије, фиксне телефоније, интернета и мобилне телефоније)

#### **Налаз:**

Градска општина Савски венац је у 2023. години **отклонила** утврђене неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину, које се односе на извршене расходе и издатке без спроведеног поступка јавне набавке и без придржавања прописа којима се регулишу јавне набавке.

### **3.4. Припрема и доношења буџета**

*Откривена неправилност у ревизији правилности пословања Градске општине за 2014. годину*  
Код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету, и то:

1. У општем делу Одлуке о буџету није:

- (1) исказана нето набавка нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине), буџетски дефицит, укупан фискални дефицит и рачун финансирања;
- (2) капитални издаци директних и индиректних корисника нису планирани за наредне две буџетске године;
- (3) у општем делу Одлуке о буџету није исказан преглед очекиваних средстава из финансијске помоћи Европске уније.

2. У посебном делу Одлуке о буџету градска општина Савски венац:

- (1) није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, тј. расходи за Скупштину општине, Председника општине и Општинско веће и Правобраниоца планирани су оквиру истог раздела;
- (2) дотације невладиним организацијама планиране на разделу Скупштине општине, Председника општине и општинског већа, уместо на разделу општинске управе;
- (3) ГО Савски венац није изменила Одлуку о буџету за 2014. годину након добијања Решења градоначелника Града Београда, којим се одобрени износ од 80.000 хиљада динара замењује износом од 30.000 хиљада динара, у делу норми за извршење буџета;
- (4) у посебној одредби није исказан број запослених на неодређено и одређено време који је утврђен у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

### Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као задовољавајуће.

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

Одлуком о буџету Градске општине Савски венац за 2023. годину формирана су четири раздела и то: Раздео 1 – Скупштина општине; Раздео 2 – Општинско веће, Председник, Раздео 3 – Општинска управа и раздео 5 – Локални омбудсман.

#### 1. Општи део Одлуке о буџету

(1) У Општем делу Одлуке о буџету Градске општине Савски венац за 2023. годину, у члану 4, исказани су нето набавка нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине), буџетски дефицит, укупан фискални дефицит и рачун финансирања.

(2) У Општем делу Одлуке о буџету Градске општине Савски венац за 2023. годину, у члану 7, планирани су и исказани капитални издаци за пројекте мале и врло мале вредности буџетских корисника за период 2023 – 2025. године, и то: за 2023. годину у износу од 36.135 хиљада динара, за 2024. годину и износу од 2.520 хиљада динара и за 2025. годину у износу од 14.400 хиљада динара. Према писаном изјашњењу шефа Одсека за буџет и трезор Градске општине Савски венац од 23. јула 2024. године Капитални издаци велике вредности нису планирани, тако да нису могли бити исказани у Општем делу одлуке о буџету Градске општине Савски венац.

(3) У Општем делу Одлуке о буџету Градске општине Савски венац за 2023. годину није исказан преглед очекиваних средстава из финансијске помоћи Европске уније. У Извештају примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, број 06-1-25.1-3/2024-I-01, који је саставни део Завршног рачуна буџет за 2023. годину, а који је усвојила Скупштина Градске општине Савски венац 15. маја 2024. године, наведено је да Градска општина Савски венац у периоду од јануара до децембра 2023. године није добијала донације и није вршила отплате дуга по кредитима, јер и није кредитно задужена.

#### 2. Посебан део Одлуке о буџету

(1) У Посебном делу Одлуке о буџету Градске општине Савски венац за 2023. годину, у члану 8, исказани су финансијски планови директних корисника буџетских средстава, према принципу поделе власти на законодавну и извршну и укупан обим средстава буџета Градске општине Савски венац за 2023. годину распоређен је по корисницима – носиоцима раздела према програмима, програмским активностима и пројектима, економским и функционалним класификацијама и изворима финансирања;

(2) У Посебном делу Одлуке о буџету Градске општине Савски венац за 2023. годину, у члану 8, дотације невладиним организацијама планиране су на разделу 3 – Управа Градске општине Савски венац;

(3) Одељење за финансије Градске општине Савски венац је у 2023. години, у случајевима када један ниво власти својим актом определи другом нивоу власти наменска трансферна средства, чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, отварало одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу у складу са чланом 5 став 6 Закона о буџетском систему.

Закључком Градоначелника Града Београда број 34-4824/23-Г од 26. јуна 2023. године дата је сагласност на Одлуку комисије за доделу средстава путем трансфера за финансирање/суфинансирање рада општинских тела за координацију за унапређење безбедности саобраћаја по посебним програмима општинских тела за координацију и праћење реализације програма. У складу са наведеним Закључком Град Београд и Градска општина Савски венац су 24. јула 2024. године закључили Уговор број 416-103 о додели средстава у износу од 5.000 хиљада динара. Средства су исплаћена 21. августа 2023. године. Начелник Управе Градске општине Савски венац је 28. августа 2023. године председнику општине поднео Предлог Решења о допуни буџета број 401-1-32/2023 у складу са Закључком Града Београда и закљученим уговором. Председник Градске општине Савски венац је 29. августа 2023. године донео Решење број I-03-06-7-291/2023 29. августа 2023. године, којим се одобрава допуна буџета за

2023. годину у складу са чланом 5 став 6 Закона о буџетском систему.

(4) У Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти 2023. године и пројекција за 2024. и 2025. године наведено је да је локална власт у обавези да у одлуци о буџету за 2023. годину, у делу буџета који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби исказе број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства.

У Одлуци о буџету Градске општине Савски венац за 2023. годину, у делу Извршење буџета, у члану 26, исказан је број запослених у Градској општини Савски венац, за које се обезбеђују средства за плате, и то:

- 112 запослених у Управи Градске општине Савски венац;
- 18 изабраних, постављених и именованих лица;
- пет запослених на неодређено време у установи културе ДКЦ „Мајдан“ и једно постављено лице;
- једно постављено лице у Туристичкој организацији Савски венац и пет запослених на неодређено време.

У Одлуци о буџету Градске општине Савски венац за 2023. годину није посебно исказан број запослених на неодређено време и посебно број запослених на одређено време, за које су у буџету локалне власти обезбеђена средства.

#### **Докази:**

*(Докази тачку 1) Општи део Одлуке о буџету:* (1) Одлука о буџету Градске општине Савски венац за 2023. годину, број 06-1-18.2-1/2022-I-01 од 28. децембра 2022. године – општи део; (2) Образложење шефа Одсека за буџет и трезор Градске општине Савски венац од 23. јула 2024. године; (3) Одлука о буџету Градске општине Савски венац за 2023. годину, број 06-1-18.2-1/2022-I-01 од 28. децембра 2022. године – општи део; Извештај примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, број 06-1-25.1-3/2024-I-01 од 15. маја 2024. године;

*Докази за тачку 2) Посебан део Одлуке о буџету:* (1) и (2) Одлука о буџету Градске општине Савски венац за 2023. годину, број 06-1-18.2-1/2022-I-01 од 28. децембра 2022. године – посебан део; (3) Закључак Градоначелника Града Београда број 34-4824/23-Г од 26. јуна 2023. године, Уговор број 416-103 од 24. јула 2023. године, Извод Управе за трезор број 8 од 21. августа 2023. године, Предлог Решења о допуни буџета број 401-1-32/2023 од 28. августа 2023. године, Решење број I-03-06-7-291/2023 од 29. августа 2023. године и Извод из САП-а; (4) Одлука о буџету Градске општине Савски венац за 2023. годину, број 06-1-18.2-1/2022-I-01 од 28. децембра 2022. године – извршење буџета).

#### **Налаз:**

Градска општина Савски венац је у 2023. години **отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину, које се односе на припрему и доношење буџета.

### **3.5. Приходи и примања**

*Откривена неправилност у ревизији правилности пословања Градске општине за 2014. годину* Градска општина Савски венац неправилно је остварила приходе и примања и то:

- 1) За 6.561 хиљаду динара није извршила отварање апропријације за средства остварена од стране Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије;
- 2) Без наплате закупнине шест удружења добило је на коришћење пословни простор по претходном одобрењу Већа ГО Савски венац, што је супротно Одлуци о утврђивању закупнине за пословни простор на коме право коришћења има општина Савски венац;
- 3) За 1.885 хиљада динара више су исказани приходи остварени по основу рефундација боловања преко 30 дана, услед некњижења корекција у оквиру синтетичког конта 414100 - исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова;
- 4) ДКЦ „Мајдан“:

- (1) закључио је са корисницима уговоре о коришћењу просторија 6, 7 и 9, а да исте просторије нису наведене као простор за издавање у Правилнику о коришћењу просторија ДКЦ „Мајдан“;
- (2) за најмање три закупца, уговорена је цена коришћење термина у просторијама 6, 7 и 9 које нису исказане важећим Ценовником;
- (3) за најмање три уговора, закључена са корисницима термина, уговорена је цена термина са валутном клаузулом „на дан фактурисања“ увећан за износ ПДВ-а, што није у складу са важећим Ценовником;
- (4) код најмање једног закупца уговорена је у „динарима“ фиксна цена за коришћење термина, без примене валутне клаузуле, што није у складу са важећим Ценовником;
- (5) приход остварен од давања локације за постављање антене мобилне телефоније на крову зграде МЗ „4. јули“ уплаћен на рачун сопствених прихода ДКЦ „Мајдан“ уместо на прописан рачун јавних прихода буџета;
- (6) уплата закупнине за пословни простор извршена је директно на рачун сопствених прихода ДКЦ „Мајдан“, иако је уговором регулисано плаћање на прописани уплатни рачун јавних прихода буџета;
- (7) надлежни орган ГО Савски венац није дао сагласност на Ценовник за кућу Краља Петра, донет од стране УО ДКЦ „Мајдан“.

#### Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као задовољавајуће.

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

1) Градска општина Савски венац извршила је отварање апропријације за средства остварена од стране Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије.

Одлуком Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије о избору јединица локалне самоуправе у Републици Србији, ван АП Косово и Метохија, за доделу средстава намењених побољшању услова живота интерно расељених лица док су у расељеништву, а која живе у неформалним колективним центрима на њиховој територији, кроз доделу помоћи у грађевинском материјалу и опреми намењене за завршетак или адаптацију стамбеног објекта<sup>45</sup>, од 14. августа 2023. године, Градској општини Савски венац додељено је 2.160 хиљада динара намењених побољшању услова живота интерно расељених лица, уз учешће Градске општине Савски венац и износу од 240 хиљада динара.

Одељење за финансије је Предлогом Решења о допуни буџета за 2023. годину<sup>46</sup> од 13. септембра 2023. године предложило Председнику Градске општине да донесе решење којим би се одобрила допуна буџета за 2023. годину у складу са чланом 5 став 6 Закона о буџетском систему. На рачун буџета Градске општине Савски венац, преко уплатног рачуна за уплату јавних прихода број 840-733154843-26, уплаћена су 25. августа 2023. године средства у износу од 2.160 хиљада динара.

Решењем председника Градске општине Савски венац<sup>47</sup> од 14. септембра 2023. године, одобрена је допуна буџета за 2023. годину у износу од 2.160 хиљада динара, на разделу 3 – Општинска управа, програм 11 – Социјална и дечија заштита, шифра програма 0902, шифра програмске активности 0001 – Једнократне помоћи и други облици помоћи, економска класификација 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот, функција 070 – Социјална помоћ угроженом становништву, неклассификована на другом месту, извор финансирања 07 – Трансфери од других нивоа власти.

2) Након издавања извештаја о ревизији за 2014. годину, дошло је до статусних и законских промена у вези са издавањем пословног простора.

Одлуком Скупштине Градске општине Савски венац од 30. новембра 2016. године, Јавно предузеће „Пословни простор Савски венац“ престало је са радом и брисано је из регистра,

<sup>45</sup> Број: 36-10/12-2023.

<sup>46</sup> Број: 401-1-36/2023;

<sup>47</sup> Број: 1-03-06-7-316/2023;

Решењем Агенције за привредне регистре од 16. децембра 2016. године. Сва права, обавезе и послови Јавног предузећа прешли су на Градску општину Савски венац

У 2017. години извршена је интерна ревизија система преузетих потраживања јавног предузећа „Пословни простор Савски венац“ од стране Градске општине Савски венац као оснивача, по основу давања пословног простора у закуп закључно са 30. новембром 2016. године.

У складу са достављеним извештајем Интерне ревизије Града Београда и датим препорукама, донето је Упутство<sup>48</sup> од стране Начелника управе Градске општине Савски венац, којим су дефинисане процедуре о контролним механизмима и управљању преузетим потраживањима од ЈП „Пословни простор Савски венац“ и утврђени су пословни процеси и активности у оквиру сваког појединачног процеса.

У складу са тачком XI наведеног упутства, Одељење за финансије у обавези је да квартално сачињава Обједињени извештај о извршеним корекцијама задужења о наплати преосталих потраживања преузетих од Јавног предузећа „Пословни простор Савски венац“ и доставља га Већу Градске општине Савски венац.

У току поступка ревизије достављен нам је Предлог извештаја о преузетим потраживањима од Јавног предузећа „Пословни простор Савски венац“ за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, који је Одељење за финансије 17. јануара 2024. године упутило Већу Градске општине Савски Венац.

У Предлогу извештаја се наводи да је Градска општина Савски венац, као правни следбеник, преузела потраживања по основу давања пословног простора у закуп од Јавног предузећа „Пословни простор Савски венац“ са стањем на дан 30. новембар 2016. године и иста евидентирала у пословним књигама на дан 1. децембар 2016. године у укупном износу од 474.291 хиљаде динара, од чега редовна потраживања (потраживања по основу закупа пословног простора, јавне површине, киоска и месних заједница) у износу од 69.164 хиљаде динара, а спорна потраживања у износу од 405.127 хиљада динара.

У Предлогу извештаја се наводи да је укупан дуг на дан 31. децембар 2023. године сведен на износ од 386.919 хиљада динара, као и да је укупан износ уплата по основу дуга у 2023. години износио 1.065 хиљада динара.

У Предлогу извештају се даље наводи да је приликом предузимања активности наплате потраживања (издавања опомена) уочен већи број књиговодствених грешака на аналитичким картицама закупаца па је с тога неопходно извршити контролу сваког појединачног закупца и та активност се предузима у континуитету. Даље се наводи да су 25. децембра 2023. године на адресе свих закупаца послати Изводи отворених ставки ради усаглашавања стања потраживања.

У Предлогу извештаја се наводи да је Одељење за финансије у току 2023. године одговорило на 36 захтева упућених од стране Правобранилаштва за достављање информација о неизмиреним обавезама закупаца/дужника.

Тачком X наведеног упутства Одељење за финансије дужно је да на свака три месеца (квартално) сачињава и води евиденцију о издатим опоменама и наплаћеним потраживањима, али у Предлогу извештаја нема података о броју издатих опомена.

У прилогу Предлога извештаја послати су табеларни прикази закупаца у две табеле са стањем дуга на дан 31. децембар 2023. године.

У току поступка ревизије утврдили смо да Градска општина Савски венац води ванбилансну евиденцију о потраживањима од закупаца пословног простора по уговорима који су закључени до 1. децембра 2016. године. Укупна потраживања у ванбилансној евиденцији (конта 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива) са стањем на дан 31. децембар 2023. године исказана су у следећим износима: потраживања за закуп пословног простора (редовна потраживања) у износу од 28.480 хиљада динара и спорна потраживања од у износу од 358.439 хиљада динара. Ова потраживања су у истом износу исказана у Билансу

<sup>48</sup> Број: I-04-06.6.18/2017;



стања Града Београда, и то: на конту 122111 – Потраживања од купаца за износ редовних потраживања и конту 122113 – Спорна потраживања од купаца за износ спорних потраживања.

Скупштина Града Београда донела је Одлуку о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења којом се уређује прибављање, коришћење, одржавање и управљање непокретностима која су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, (у даљем тексту: непокретности Града) у складу са прописима којима се уређује област јавне својине.

Чланом 13 став 1 наведене Одлуке о непокретностима Града прописано је да носиоцима права коришћења, односно корисницима на непокретностима Града, сагласност за издавање у закуп непокретности које користе, даје организациона јединица надлежна за имовинско-правне послове, по претходно прибављеном мишљењу организационе јединице Града Београда надлежне за област којој припада делатност носиоца права коришћења, односно корисника.

У току поступка ревизије утврдили смо да је Градска општина Савски венац у току 2023. године издавала фактуре за закуп: 1) просторија које се налазе у објектима некадашњих месних заједница; 2) просторија које се налазе у објектима на адреси Козјачка 3-5 (ДКЦ „Мајдан“) и 3) другог простора (у холу Градске општине, простора на адресама Кнеза Милоша 47 и Делиградска ББ).

Издавање фактура, евиденција потраживања од закупа и вођење помоћне књиге закупаца у надлежности је Одељења за финансије. Ради вођења помоћне књиге закупаца користи се софтвер „NTE Engineering“ д.о.о. Београд.

Закупци уплату уговореног закупа врше на уплатни рачун јавних прихода број 840-742152843-59 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, који у целости припада Граду Београду.

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о управи Градске општине Савски венац, прописано је да Одељење за пројекте развоја у својој надлежности, поред осталог даје предлоге председнику Градске општине о давању на коришћење, односно у закуп, као и о отказу уговора о давању на коришћење, односно у закуп пословног простора у зградама Градске општине, другим објектима датим на коришћење Градској општини, као и враћеног простора на газдовање Градске општине.

У писаном изјашњењу начелника Одељења за пројекте развоја од 29. јула 2024. године наводи се да је по ступању на снагу Одлуке Скупштине Градске општине Савски венац о преузимању права и обавеза ЈП „Пословни простор Савски венац“ Градска општина закључила предуговоре о закупу са корисницима простора некадашњих месних заједница који су већ имали важеће уговоре са ЈП „Пословни простор Савски венац“ и били у закупу тих простора. У изјашњењу се даље наводи да је о сваком новом захтеву за закуп предметних просторија, одлучивала Комисија за давање у закуп простора месних заједница датих на коришћење Градској општини Савски венац која је одлучивала о додели уговора о закупу у складу са Одлуком о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме град Београд има посебна својинска овлашћења. У изјашњењу се даље наводи да су се за закуп простора јављала удружења, те да Градска општина Савски венац није расписивала јавни позив или јавни конкурс

У току поступка ревизије утврдили смо да су у пословним књигама Градске општине Савски венац на дан 31. децембар 2023. године, на конту 122111 – Потраживања од купаца евидентирана потраживања у износу од 48.232 хиљаде динара, и то за: заједничке трошкове за закуп пословног простора у износу од 4.101 хиљаде динара; рефундације заједничких трошкова за пословни простор у износу од 2.140 хиљада динара; накнаду за локацију у износу од 9.306 хиљада динара; закуп антене у износу од 1.342 хиљаде динара; инспекцијски надзор у износу од 13.761 хиљаде динара; закуп спортске сале ДКЦ „Мајдан“ у износу од 3.540 хиљада динара, депозит у износу од 834 хиљаде динара, закуп простора бивших Месних

заједнице у износу од 8.055 хиљада динара, потраживања од стамбених заједница у износу од 4.255 хиљада динара, закуп летње баште у износу од 541 хиљаде динара, преузимање старе хартије према потврди у износу од 19 хиљада динара и Бизнис центар у износу од 339 хиљада динара.

У складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству на адресе дужника послато је укупно 98 извода отворених ставки. До дана сачињавања Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године није усаглашено стање ни са једним дужником.

У 2023. години Одељење за финансије доставило је, 21. септембра 2023. године, Одељењу за пројекте развоја Информацију о дугу на име заједничких трошкова и редовног закупа<sup>49</sup>. У прилогу Информације су аналитичке картице свих потраживања од купаца са напоменама, као и опомене које је Одељење за финансије послало дужницима, као доказ о предузетим активностима у циљу наплате дуга. У прилогу дописа наведено је осам опомена које су послате на адресе дужника 20. јуна 2023. године.

Одељење за финансије упутило је, 3. октобра 2023. године, Информацију о дугу на име заједничких трошкова и редовног закупа<sup>50</sup> Председнику Градске општине, начелници Управе Градске општине и Одељењу за пројекте развоја у виду табеларног прегледа у коме се налазе подаци о потраживања од купаца, који користе пословни простор у оквиру бивших Месних заједница, на име закупа, заједничких трошкова и дуга за депозит са стањем на дан 29. септембар 2023. године.

У поступку ревизије, а након достављања Нацрта извештаја, Градска општина Савски венац предузела је делимичне мере за отклањање утврђених неправилности које се односе на наплату потраживања од закупа. Одељење за финансије саставило је и послало на адресе купаца опомене пред утужење са стањем дуга на дан 12. и 13. септембар 2024. године. Дужницима је остављен рок од осам дана да изврше уплату, у противном ће се поступак наплате вршити судским путем.

#### *Издавање у закуп просторија некадашњих месних заједница*

Решењем Градоначелника Града Београда од 12. јануара 2018. године Градској општини Савски венац дате су на коришћење на период од десет година, без накнаде, следеће непокретности: 1) део објекта у улици Стевана Филиповића 28а; 2) део објекта у улици Васе Пелагића 54; 3) део објекта у улици Светозара Марковића 79; 4) део објекта у Булевару Кнеза Александра Карађорђевића 29; 5) део објекта у улици Миленка Веснића 3; 6) део објекта у улици Балканска 34 и 7) део објекта у улици Др Александра Костића 15. Како је наведено у образложењу решења предметне непокретности су просторије некадашњих месних заједница, које нису предате Граду Београду, а које Градска општина Савски венац користи за различите намене. Наведене непокретности су јавној својини Града Београда, а Градска општина Савски венац је уписана као корисник

На дан 31. децембар 2023. године, предметне просторије су евидентирани у пословним књигама Градске општине, налазе су у јавној својини Града Београда, а као корисник Градска општина Савски венац.

У току поступка ревизије, на основу података достављених у табеларном прегледу у коме су дати подаци о пословном простору, закљученим уговорима и предуговорима и дуговањима купаца, утврдили смо да су уговори/предуговори закључени у периоду од 5. јуна 2017. године до 18. јуна 2021. године.

У уводима узоркованих предуговора стоји да је, у складу са чланом 13 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, поднет захтев Секретаријату за имовинске и правне послове Града Београда за добијање сагласности у циљу закључења уговора о закупу предметних простора.

<sup>49</sup> Број:40-1-90/2023;

<sup>50</sup> Број:401-1-92/2023;

Према писаном изјашњењу Председника Градске општине Савски венац од 28. августа 2024. године, Правобранилаштво Градске општине је 12. априла 2018. године упутило захтев надлежном Секретаријату Града Београда ради добијања сагласности за издавање предметног пословног простора, на који до данашњег дана није добијен одговор. У прилогу изјашњења достављене су копије захтева и доставнице. Увидом у текст достављене копије захтева утврдили смо да је саставни део захтева који је упућен надлежном Секретаријату и спецификација пословног простора, која нам уз наведено изјашњење није достављена.

Председник Градске општине Савски венац у изјашњењу хронолошки наводи поступке и акта која су донета од престанка рада ЈП „Пословни простор Савски венац“ до закључивања предуговора о закупу. Према наводима из изјашњења у тренутку престанка рада ЈП „Пословни простор Савски венац“ закупци пословног простора некадашњих месних заједница имали су закључене уговоре о закупу на неодређено време са јавним предузећем. Сва права и обавезе након престанка рада ЈП „Пословни простор Савски венац“ у целисти су прешла су на Градску општину Савски венац, односно уговори о закупу простора некадашњих месних заједница су остали на снази. Градска општина упутила је захтев за издавање сагласности за давање у закуп простора некадашњих месних заједница надлежном Секретаријату Града Београда на који није добила одговор.

У изјашњењу се даље наводи да у ситуацији у којој су закупци имали закључене уговоре на неодређено време није постојао правни основ за раскид уговора, а како је било неопходно прецизирати ко је закуподавац, закључени су предуговори о закупу пословног простора између Градске општине Савски венац и купаца.

Из наведеног се закључује да је Градска општина Савски венац, дала у закуп непокретности пословне просторије некадашњих месних заједница, без прибављене сагласности организационе јединице Града Београда надлежне за имовинско-правне послове, како је прописано чланом 13 став 1 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења.

У току поступка ревизије узорковали смо један уговор и два предуговора о закупу пословног простора у делу објекта у улици Миленка Веснића број 3 у Београду.

*Међународни центар за интегративну медицину „ЕСРД“, Београд*

Градска општина Савски венац и Удружење грађана Међународни центар за интегративну медицину, „ЕСРД“ закључили су 7. августа 2017. године Уговор о закупу простора у делу објекта у улици Миленка Веснића број 3 у Београду.

У члану 1 став 2 уговорен је закуп канцеларије која се налази у другој зони, површине 79,50m<sup>2</sup> по цени од 479 дин/m<sup>2</sup>.

У члану 3 став 1 закљученог Уговора дефинисано је да закупнина износи 38 хиљада динара.

Уговор је закључен без обзира што је купац на име закупнине за период од 1. децембра 2016. године до 31. маја 2017. године дуговао износ од 228 хиљада динара, који у складу са чланом 3 став 3 закљученог уговора треба да плати у четири једнаке месечне рате почев од 1. јуна 2017. године. Наведеним уговором није уговорено умањење закупнине, као ни заштитне клаузуле у случају да купац не плати дуг на начин превиђен чланом 3 закљученог уговора.

У члану 4 уговорено је да се уговор закључује на неодређено време (став 1); да су уговорне стране сагласне да се цена примењује од 1. јуна 2017. године иако је уговор закључен 7. августа 2017. године (став 2) и да је купац сагласан са сваком наредном променом висине закупнине, а све у складу са важећим прописима које је закуподавац дужан да примењује без закључења посебног анекса уговора (став 3).

Чланом 5 закљученог уговора купац се обавезао да као средство обезбеђења уплати депозит у висини од три месечне закупнине у износу од 114 хиљада динара. Износ уговореног депозита закуподавац није платио до 31. децембра 2023. године, односно до дана издавања овог извештаја.

У закљученом уговору о закупу непокретности са Међународним центром за интегративну медицину, „ЕСРД“ Градска општина Савски венац није уговорила одговарајуће заштитне клаузуле, за случај да купац не плати уговорени депозит.

Чланом 6 закљученог уговора уговорени су услови за коришћење заједничких уређаја и инсталација у згради и то електро инсталација, централног грејања водовода и канализације. Уколико закупац не извршава обавезу плаћања комуналних услуга уредно и на месечном нивоу, закуподавац има право да једнострано раскине уговор.

За случају да редовно не плаћа закупнину, у члану 11 став 1 тачка 2 закљученог предуговора, прописано је да закуподавац може отказати коришћење предметног простора уколико закупац не плати у целости закупнину за два месеца узастопно или за било која три месеца у току календарске године.

На дан 31. децембар 2023. године закупац „Међународни центар за интегративну медицину, „ЕСРД“ дуговао је 70 хиљада динара на име закупнине, 114 хиљада динара на име депозита и 11 хиљада динара на име трошкова комуналних услуга.

Градска општина Савски венац није предузела адекватне мере да прибави уговорено средство обезбеђења – депозит. Дуг по основу закупа и комуналних услуга је у складу са уговореним одредбама.

*Удружење грађана „Aquadria life“, Београд,*

Градска општина Савски венац и Удружење грађана „Aquadria life“, Београд, закључили су 8. јула 2018. године Предуговор о закупу простора у делу објекта у улици Миленка Веснића број 3 у Београду.

У члану 2 став 1 уговорен је закуп канцеларије која се налази у другој зони, површине 306,21 m<sup>2</sup> у приземљу и површине 107,18 m<sup>2</sup> на галерији, по цени од 95,80 дин/m<sup>2</sup> за површину у приземљу и цену од 47,90 дин/m<sup>2</sup> за површину на галерији (Цене дефинисане у наведеном ставу исказане су и износу који је умањен на 20% почетне цене).

У члану 2 став 2 наведено је да су цене у приземљу и на галерији умањене у складу са градском одлуком и износе 20% почетне утврђене цене за канцеларије у приземљу и 50% од почетне утврђене цене канцеларије за канцеларију на галерији. Даље се наводи да је цена за галерију формирана тако што је додатно умањена у складу са чланом 7 Градске Одлуке.

У члану 4 став 2 уговорено је да је закупац дужан да плаћа закупнину у износу од 34 хиљаде динара у коју је урачунат ПДВ, на месечном нивоу.

Уговорне стране су сагласне да се цена примењује од 1. фебруара 2018. године (уговор закључен 8. јула 2018. године).

У ставу 7 истог члана уговорено је да је закупац сагласан са сваком наредном променом висине закупнине, а све у складу са важећим прописима које је закуподавац дужан да примењује без закључења посебног анекса уговора. Од јануара до јуна 2023. године закупнина је износила 37 хиљада динара, а од јуна 2023. године 42 хиљаде динара.

У члану 2 закљученог предуговора, Градска општина Савски венац поступила је супротно одредбама Одлуке о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења (у даљем тексту: Одлука).

У наведеној Одлуци умањење на 20% од почетног износа закупнине прописано је у члану 2 став 6, за хуманитарне организације, које за циљ имају помоћ оболелој деци и лицима са инвалидитетом, удружењима грађана из области здравства, културе, науке, просвете, спорта, социјалне и дечије заштите, парламентарним политичким странкама, који пословни простор не користе ради стицања прихода, као и добровољним организацијама које учествују у спасилачким акцијама.

Увидом у регистар удружења преко јавно доступних података Агенције за привредне регистре Удружење „Aquadria life“, регистровано је за област чувања подводног света, екологије и очувања и унапређења животне средине, тако да по основу области за коју је основано не припада утврђено умањење закупнине.

У члану 7 Одлуке прописано је да се закупнина за галерију која је дограђена у пословном простору обрачунава у износу од 50% од утврђене закупнине за делатност која се обавља у простору. Умањење закупнине за галерију прописано Одлуком погрешно је обрачунато, јер је погрешно обрачуната закупнина за простор у приземљу.

У члану 6 прописано је ће предуговор важити до закључења Уговора о закупу, а најдуже десет година.

Наведени предуговор закључен је без обзира што је купац на име закупнине за период од 1. децембра 2016. године до 31. јануара 2018. године дуговао износ од 456 хиљада динара, а за период од 1. фебруара 2018. године до 31. маја 2018. године износ од 138 хиљада динара, што је и дефинисано у члану 3 закљученог предуговора којим се купац обавезао да износ дуга плати у року од осам дана од дана закључења предуговора. За неиспуњење одредби из члана 3 предуговора нису прописане адекватне мере заштите, односно заштитне клаузуле којима се ризик од неплаћања закупнине своди на прихватљив ниво.

Чланом 7 закљученог предуговора купац се обавезао да као средство обезбеђења уплати депозит у висини од три месечне закупнине, односно износ од 103 хиљаде динара. Износ уговореног депозита куподавац није платио до 31. децембра 2023. године, односно до дана издавања овог извештаја. У закљученом предуговору о закупу непокретности са Удружењем грађана „Aquaria life“, Београд Градска општина Савски венац није уговорила одговарајуће заштитне клаузуле у случају да купац не плати уговорени депозит.

Чланом 8 закљученог предуговора уговорени су услови за коришћење заједничких уређаја и инсталација у згради и то електро инсталација, централног грејања водовода и канализације. Уколико купац не извршава обавезу плаћања комуналних услуга узастопно у три месеца, куподавац има право да једнострано раскине уговор.

За случају да редовно не плаћа закупнину у члану 13 став 1 тачка 2 закљученог предуговора уговорено је да куподавац може отказати коришћење предметног простора уколико купац не плати у целости закупнину за два месеца узастопно или за било која три месеца у току календарске године.

У току 2023. године Градска општина Савски венац није искористила могућности предвиђене чл. 8 и 13 став 1 тачка 2) закљученог предуговора и није отказала даље коришћење предметног простора, иако Удружење грађана „Aquaria life“, Београд није поштовало одредбе предуговора које се односе на плаћање закупнине и трошкова комуналних услуга.

На дан 31. децембар 2023. године купац, Удружење грађана „Aquaria life“, дуговало је 2.446 хиљада динара на име закупнине, 103 хиљаде динара на име депозита и 1.437 хиљада динара на име трошкова комуналних услуга. Опомена пред утужење број 6/2023 послата је удружењу 20. јуна 2023. године.

*Удружење за развој винарске културе „Vino pro“, Београд*

Градска општина Савски венац, као куподавац и Удружење за развој винарске културе „Vino pro“, Београд, као купац закључили су 18. јуна 2021. године Предуговор о закупу простора у улици Миленка Веснића број 3 у Београду на одређено време до 12. јануара 2028. године, односно до истека рока од десет година, колико траје право коришћења Градске општине Савски венац утврђено Решењем Градоначелника Београда.

Чланом 1 предуговора утврђен је закуп простора укупне површине 411,25 m<sup>2</sup> који је по својој врсти канцеларија, налази се у другој зони, за коју је одређена цена од 509 дин/m<sup>2</sup>. Уговорене цене су у складу са ценама прописаним важећом одлуком Града Београда.

Чланом 4 предуговора утврђена је укупна цена на месечном нивоу од 42 хиљаде динара. Уговорена цена не одговара производу површине и цене, (411,25 m<sup>2</sup> x 509 дин/m<sup>2</sup> износи 209 хиљада динара).

Градска општина Савски венац није у потпуности и адекватно применила правила финансијског управљања и контроле, тако што није извршила, суштинску и рачунску контролу закљученог предуговора о закупу пословног простора, односно није утврдила да у члану 4 став 1 закљученог уговора производ уговорене цене и површине не одговара износу укупне закупнине на месечном нивоу.

Према писаном изјашњењу начелника Одељења за пројекте развоја од 25. јула 2023. године, у закљученом предуговору дошло је до техничке грешке, тако да није наведен став којим се прецизира како и по ком основу је дошло до умањења цене. Према наводима из изјашњења став који недостаје треба да гласи: „Исказана цена је умањена у складу са Одлуком о

утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења и то на 20% од утврђене почетне цене канцеларијског простора у другој зони“.

Као и у претходном случају (предуговор са удружењем „Aquadia life“) примењене су одредбе члана 2 став 6 Одлуке о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења и извршено је умањење закупнине на које купац није имао право.

У наведеној Одлуци умањење на 20% од почетног износа закупнине прописано је за хуманитарне организације, које за циљ имају помоћ оболелој деци и лицима са инвалидитетом, удружењима грађана из области здравства, културе, науке, просвете, спорта, социјалне и дечије заштите, парламентарним политичким странкама, који пословни простор не користе ради стицања прихода, као и добровољним организацијама које учествују у спасилачким акцијама.

Увидом у регистар удружења, преко јавно доступних података Агенције за привредне регистре, Удружење „Vino pro“, регистровано је за област винарство и виноградарство 3. марта 2021. године.

У уводу закљученог предуговора у тачки 3 наведено је да је Градска општина Савски венац поднела захтев Секретаријату за имовинске и правне послове Града Београда за добијање сагласности у циљу закључења уговора о закупу предметног простора. У току поступка ревизије ревизорима није презентован поднети захтев.

Наведеним предуговором, купац није захтевао од куподавца плаћање депозита, ради обезбеђења плаћања. Чланом 3 уговорена је обавеза, плаћања комуналних услуга уредно и на месечном нивоу, у противном куподавац има право да једнострано раскине уговор.

У току 2023. године Градска општина Савски венац, није искористила право уговорено у члану 6 став 7 закљученог предуговора и није једнострано раскинула предуговор о закупу иако удружење „Vino pro“, Београд није уредно и на месечном нивоу плаћало комуналне услуге.

На дан 31. децембар 2023. године Удружење за развој винарске културе „Vino pro“, Београд дугује за комуналне услуге износ од 388 хиљада динара (комуналне услуге за новембар 2023. године износиле су 20 хиљада динара). Опомена пред утужење број 1/2023 послата је наведеном удружењу 20. јуна 2023. године.

Удружењу „Vino pro“, Београд дат је у закуп непокретност у јавној својини, без поступка јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, како је прописано чланом 6 став 1 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, као и без прибављене сагласности организационе јединице Града Београда надлежне за имовинско-правне послове, како је прописано чланом 13 став 1 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења. Уговорена висина закупнине није одређена у складу са Одлуком о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења. Закупнина је умањена на 20% почетног износа закупнине, иако удружење „Vino pro“, Београд није основано са циљем за које је прописано умањење у складу са чланом 2 став 6 Одлуке о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења.

На основу узорковане документације утврдили смо да је ради закупа пословног простора у улици Миленка Веснића број 3, у склопу некадашње Месне заједнице 4. јул, Градска општина Савски венац закључила Уговор и предуговоре о закупу у којима је на различите начине поступала, приликом одређивања висине закупнине, односно умањења закупнине, као и код уговарања средстава обезбеђења.

Давање у закуп пословног простора ДКЦ „Мајдан“ описано је у подтачки 4.

3) Градска општина Савски венац исплату накнаде зараде за боловање преко 30 дана врши са наменског подрачуна број 840-3165741-78, отвореног код Управе за трезор. Након извршене уплате од стране Републичко фонда здравственог осигурања врши се исплата накнаде зараде. Евидентирање пословних промена извршених преко наведеног подрачуна врши се коришћењем софтверског решења „NTE Engineering“ д.о.о. Београд. Укупно остварени приходи на конту 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода износе 911 хиљада динара, колико износе и извршени расходи на конту 414121 – Боловање преко 30 дана. Обавезе по основу неисплаћеног боловања преко 30 дана износе 48 хиљада динара и исказане су на конту 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима. У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 48 хиљада динара, али нису исказани укупно остварени приходи, као ни укупно извршени расходи у износу 911 хиљада динара, што због међусобног потирања није имало утицаја на резултат пословања.

4) Дечији културни центар „Мајдан“

(1) Решењем Секретаријата за имовинске и правне послове Града Београда од 7. маја 2019. године дата је начелна сагласност Установи културе Дечији културни центар „Мајдан“ да може давати у закуп непокретности које користи (I). Финансијска средства остварена од давања у закуп непокретности уплаћују се на прописани уплатни рачун јавних прихода у корист Града Београд (II). Поступак давања у закуп непокретности спроводи Градска општина Савски венац у складу са позитивним законским прописима и одговорна је за законитост спровођења (III).

Према наведеном решењу непокретности дате на коришћење Установи културе Дечији културни центар „Мајдан“ су: 1) Зграде за заштиту деце и омладине – део Дечија установа боравак у улици Козјачка, (број није наведен) површине 222 m<sup>2</sup>; 2) Остале зграде – објект спортско-рекреативног карактера у улици Козјачка број 5, површине око 547 m<sup>2</sup> и 3) Остале зграде – Спортски терен са летњом позорницом, површине 655 m<sup>2</sup> (није наведена ни улица ни број).

У образложењу наведеног решења наводи се да су објекти уписани у лист непокретности број 3558, Катастарска општина Савски венац на катастарској парцели 11142/2, под бројем 952-1-4782/18 од 13. децембра 2018. године. Носилац права јавне својине је Града Београда, док је корисник Градска општина Савски венац.

Предметне непокретности на дан 31. децембар 2023. године, евидентирани су у пословним књигама Градске општине Савски венац.

Веће Градске општине Савски венац, на предлог Одељења за пројекте развоја, донело је 10. октобра 2019. године Правилник о коришћењу непокретности Установе културе Дечији културни центар „Мајдан“ (у даљем тексту: Правилник). У члану 1 Правилника дефинисане су непокретности које се издају у закуп и то: 1) Зграде за заштиту деце и омладине – део Дечија установа боравак у улици Козјачка, (број није наведен) површине 222 m<sup>2</sup>; 2) Остале зграде – објект спортско-рекреативног карактера у улици Козјачка број 5, површине око 547 m<sup>2</sup> и 3) Остале зграде – Спортски терен са летњом позорницом, површине 655 m<sup>2</sup> (није наведена ни улица ни број).

Правилником су дефинисани објекти, али не и просторије (простор, сала и учионице) које се издају.

У члану 2 Правилника прописано је да за коришћење непокретности корисници закључују Уговор са Градском општином Савски венац.

Чланом 3 прописано је да Веће Градске општине Савски венац доноси Ценовник о утврђивању накнаде за коришћење простора, сала, учионица и пружања осталих услуга по захтеву корисника. Накнада за коришћење непокретности одређује се по започетом часу или дану коришћења и категорише се у зависности од врсте догађаја.

Према писаном изјашњењу до 25. јула 2024. године Начелника одељења за пројекте развоја уговори о коришћењу непокретности закључују се за време трајања школске године, односно

на период од две буџетске године од септембра текуће године до јуна следеће године.

(2) Ценовник о коришћењу непокретности у ДКЦ „Мајдан“ донело је 24. октобра 2019. године Веће Градске општине Савски венац, (у даљем тексту: Ценовник). Ценовником су одређене цене за Учионицу (1, 2 и 3), Салу (5, 6 и 9), Малу салу (8) и Велику салу (4) у зависности од времена изнајмљивања. Учионице, сала, мала и велика сала за које је утврђена цена обележене су бројевима од један до девет. Бројем седам није обележен ни један простор. На питање зашто је у обележавању простора изостављен број седам нисмо добили одговор. Објекти из Правилника не могу се повезати са просторијама за које је одређена цена у Ценовнику.

Градска општина Савски венац од 2019. године примењује Ценовник који је донело Градско веће, који није усклађен са висином закупнина које су утврђене Одлуком о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења.

Изменама и допунама наведене Одлуке од 3. јуна 2020 године, као врста пословног простора одређен је простор за обављање образовне делатности – учионица за коју је прописана цена у динарима по метру квадратном површине.

Изменама и допунама наведене Одлуке од 12. марта 2021 године, као врста пословног простора одређен је затворени објект у оквиру спортског комплекса и отворени објект у оквиру спортског комплекса за који је прописана цена у динарима по метру квадратном површине.

У 2023. години Градска општина Савски венац закључила је уговоре о закупу учионица и сала у којима је примењена цена утврђена Ценовником из 2019. године, који није усклађен са висином закупнине која је утврђена Одлуком о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења.

„Index group“, доо Београд

Градска општина Савски венац, као закуподавац и Друштво за трговину, услуге и посредовање „Index group“, д.о.о. Београд, као купац закључили су 3. августа 2017. године Уговор о закуп простора у улици Козјачка 3-5 у Београду и то пословног простора који се налази у другој зони, површине 220m<sup>2</sup> (локал 170m<sup>2</sup> и канцеларија 50m<sup>2</sup>) и баште површине 142 m<sup>2</sup> на неодређено време.

У члану 1 став 2 закљученог Уговора утврђена је цена по метру квадратном која одговара цени закупнине прописане Одлуком за локал и канцеларију, а како цена за башту није прописана Одлуком одређена је у висини од 50% закупнине одређене за локал. Цена за локал је 701 дин/m<sup>2</sup>, за канцеларију 479 дин/m<sup>2</sup> и башту 350,50 дин/m<sup>2</sup>. Цене за локал и канцеларију одређене су у складу са наведеном одлуком Града Београда.

У члану 3 став 1 закљученог уговора утврђен је износ укупне месечне закупнине у износу од 193 хиљаде динара, а даље се наводи да је то износ који представља 50% од износа утврђеног за плаћање по важећој Одлуци. У закљученом уговору са „Index group“, д.о.о. Београд, није прецизирано, на основу ког члана Одлуке се врши умањење укупне месечне закупнине.

Рачунском провером утврдили смо да приликом израчунавања укупне закупнине није извршено умањење од 50% како је наведено у члану 3 став 1 уговора.

У члану 3 став 2 прописано је да ће уговорне стране закључити Анекс уговора и ускладити износ накнаде за закуп баште, када се буду стекли услови за „фактурисање баште“. Наведена формулација није довољно јасна и не може се са сигурношћу утврдити шта је тачно уговорено наведеном одредбом. Ревизијом узорковане документације утврдили смо да је уговорена закупнина за башту урачуната у укупан износ закупнине.

Од јануара до јуна 2023. године закупнина је износила 222 хиљаде динара, а од јуна 2023. године 257 хиљада динара. У члану 4 став 3 уговорено је да је купац сагласан са сваком наредном променом висине закупнине, а све у складу са важећим прописима које је закуподавац дужан да примењује без закључења посебног анекса уговора због извршених



промена.

Наведени уговор закључен је без обзира што је закупац на име закупнине за период од 1. септембра 2016. године до 31. јула 2017. године дуговао износ од 2.122 хиљаде динара, као и по основу заједничких трошкова (комуналне услуге) за период од 1. јануара 2017. године до 31. јула 2017. године износ од 90 хиљада динара. Према члану 3 став 6 закљученог уговора у случају да закупац се не уплати наведене износе закуподавац има право да раскине уговор.

Чланом 5 закљученог уговора закупац се обавезао да као средство обезбеђења уплати депозит у висини од три месечне закупнине, односно износ од 579 хиљада динара. За плаћање депозита није одређен рок, као ни заштитне клаузуле у случају да депозит не буде плаћен. Износ уговореног депозита закуподавац није платио до 31. децембра 2023. године, односно до дана издавања овог извештаја.

У закљученом уговору о закупу непокретности са „Index group“, д.о.о. Београд Градска општина Савски венац није уговорила одговарајуће заштитне клаузуле, осим што је у члану 11 став 1 тачка 2 закљученог уговора прописано да закуподавац може отказати коришћење предметног простора и једнострано раскинути уговор уколико закупац не плати у целости закупнину за два месеца узастопно или за било која три месеца у току календарске године.

У току 2023. године Градска општина Савски венац није искористила могућност и отказала даље коришћење простора и једнострано раскинула уговор о закупу непокретности закључен са „Index group“, д.о.о. Београд иако закупац није у целости платио закупнину за два месеца узастопно, односно за било која три месеца у току календарске године и није платио уговорени депозит.

На дан 31. децембар 2023. године закупац „Index group“, д.о.о. Београд дуговао је 1.979 хиљада динара на име закупнине, (што је око седам неплаћених закупнина), као и износ неплаћеног депозита од 579 хиљада динара.

(3) У закљученим уговорима није уговорена валутна клаузула, што смо утврдили увидом у Уговоре које су закључени ради коришћења простора, учионица и сале у ДКЦ „Мајдан“.

(4) Ценовником ДКЦ „Мајдан“ није предвиђено уговарање цене закупнине уз примену валутне клаузуле, што смо утврдили увидом у закључене уговоре, који су описани у претходној подтачки.

(5) Приход остварен од давања локације за постављање антене мобилне телефоније на објекту у улици Миленка Веснића број 3 у Београду уплаћује се уплатни рачун јавних прихода. У закљученом анексу уговора о дугорочној пословно – техничкој сарадњи од 14. маја 2021. године дошло је до промене закупца. Правни следбеник Теленора постао „Cetin“, д.о.о. Београд. У члану 3 став 1 наведеног анекса уговора уговорено је да се уплата закупнине врши на уплатни рачун јавних прихода број 840-742151842-52 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина. У периоду од јануара до октобра 2023. године, уплатни рачун на издатим фактурама био је у складу са чланом 3 став 1 наведеног уговора. Издате фактуре за новембар и децембар 2023. године имале су унет уплатни рачун 840-745151843-03 – Остали приходи у корист нивоа општина. Према писаном изјашњењу без броја и датума Начелнице одељења за финансије, добијеном електронском поштом 26. августа 2024. године ради се о грешци приликом фактурисања, која ће бити исправљена у наредном периоду.

(6) Уплата накнаде за коришћење непокретности (закупнине) врши се на прописани уплатни рачун јавних прихода 840-742152843-59 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, који у целости припада Граду Београду.

(7) Веће Градске општине Савски венац, на седници одржаној 16. новембра 2017. године, донело је Закључак, којим је дата сагласност на Ценовник о услугама организације догађаја у просторијама у Кући Краља Петра I, донет од стране Управног одбора ДКЦ „Мајдан“ 9. новембра 2017. године. Скупштина Градске Општине Савски венац донела је 23. новембра 2017. године Одлуку о давању сагласности на Ценовник о услугама организације догађаја у просторијама у Кући Краља Петра I.

**Докази:**

*(Докази за тачку 1):* Одлука Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије, број 36-10/12-2023 од 14. августа 2023. године, Уговор о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова живота интерно расељених лица, закључен између Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије и Градске општине Савски венац, број 9-9/826-2023 од 14. августа 2023. године, Предлог Решења о допуни буџета за 2023. годину број 401-1-36/2023 од 13. септембра 2023. године, Решење председника Градске општине Савски венац, број I-03-06-7-316/2023 од 14. септембра 2023. године, Извод из САП-а/Ребаланс II 2023. године;

*Докази за тачку 2)* Одлука о изменама и допунама Одлуке о управи Градске општине Савски венац, број 06-1-27.1/2019-I-01 од 30. септембра 2019. године, Одлука скупштине Градске општине Савски венац број 06-1-6.3/2016-I-01 од 30. новембра 2016. године, Решење Градоначелника Града Београда број 463-220/18-Г од 12. јануара 2018. године, Предуговор о закупу број 404-221 од 18. јуна 2021. године, Предуговор о закупу број 404-196 од 7. августа 2017. године, Предуговор о закупу број 404-217 од 8. јула 2018. године, Уговор о закупу број 404-288/17 од 3. августа 2017. године, Аналитичке картице за закупце: Удружење грађана „Vino pro“, Београд, Међународни центар за интегративну медицину „ЕСРД“ „Aquadria life“, Београд, „Index group“, д.о.о. Београд; Информација број 400-1-91/2023; Информација број 400-1-92/2023; Предлог извештаја број 401-1/2024)

*Докази за тачку 3)* Образац ОЗ-10 – Списак обрачунатих и исплаћених накнада зарада, извештаји о привременој спречености за рад за три запослена за новембар; захтев за исплату од 20. децембра 2023. године; Решење председника Градске општине од 20. децембра 2023. године; проширена рекапитулација за новембар 2023. године; Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД од 20. децембра 2023. године; Изводи број 18 и 19 за подрачун број 840-3165741-78; збирни промет по контима и све картице конта главне књиге за подрачун 840-3165741-78; (1) Решење Секретаријата за имовинско правне послове Градске управе Града Београда, број 463-122/2019 од 7. маја 2019. године, Правилник о коришћењу непокретности у ДКЦ „Мајдан“ број 06-2-43.3/2019-I-02 од 10. октобра 2019. године; (2) Ценовник о коришћењу непокретности у ДКЦ „Мајдан“ број 06-2-46.1/2019-I-02 од 24. октобра 2019. године и Уговор о закупу пословног простора број 404-288/17; (3) Уговор о коришћењу непокретности број 404-249/22 од 2. септембра 2022. године, Уговор о коришћењу непокретности број 416-156/23 од 4. септембра 2023. године, Уговор о коришћењу непокретности број 404-297/22 од 15. септембра 2022. године са Анексом I Уговора број 404-297/22 од 29. новембра 2022. године и Анексом II Уговора број 404-297/22 од 9. јануара 2023. године, Уговор о коришћењу непокретности број 416-216/23 од 1. новембра 2023. године, Уговор о коришћењу непокретности број 404-296/22 од 15. септембра 2022. године и Уговор о коришћењу непокретности број 416-161/23; (4) Ценовник о коришћењу непокретности у ДКЦ „Мајдан“ број 06-2-46.1/2019-I-02 од 24. октобра 2019. године и уговори наведени за подтачку (3); (5) Анекс уговора о пословно техничкој сарадњи број 404-185/21 од 14. маја 2021. године; Фактура број 32-06/23; картица конта 12211106 за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године за партнера Setin“ д.о.о. Београд; (6) Фактура број 12-80/23 од 19. октобра 2023. године, Фактура број 12-87/23 од 1. новембра 2023. године, Фактура број 12-14/23 од 5. фебруара 2023. године Фактура број 12-27/23 од 5. априла 2023. године, Фактура број 12-45/23 од 5. маја 2023. године, Фактура број 12-22/23 од 6. марта 2023. године, Фактура број 12-80/23 од 19. октобра 2023. године, Фактура број 12-33/23 од 5. априла 2023. године, Фактура број 12-44/23 од 5. маја 2023. године; (7) Ценовник за кућу Краља Петра, донет од стране Управног одбора ДКЦ „Мајдан“ 9. новембра 2017. године под бројем 300/17, Закључак Већа Градске општине Савски венац број 06-2-47.5/2017-I-02 од 16. новембра 2017. године о давању сагласности на Ценовник о услугама организације догађаја у просторијама у Кући Краља Петра I и Одлука Скупштине Градске Општине Савски венац број 06-1-14.6/2017-I-01 од 23. новембра 2017. године о давању сагласности на Ценовник о услугама организације догађаја у просторијама у Кући Краља Петра I)

**Откривена неправилност број 6:**

Градска општина Савски венац је у 2023. години, **делимично отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину које се односе на приходе и примања, јер је у току 2023. године издавала фактуре и остварила приходе у корист Града Београда на основу уговора/предуговора закључених без поштовања законских прописа и интерних аката Града Београда и то:

- Градска општина Савски венац је, на основу предуговора закљученог у 2021. години са Удружењем за развој винарске културе „Vino pro“, дала у закуп простор површине 411,25m<sup>2</sup>, без поступка јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, што није у складу са чланом 6 став 1 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда. До краја 2023. године није спроведено јавно оглашавање и није закључен уговор о закупу;
- Градска општина Савски венац је, у периоду од 2018. до 2021. године, дала у закуп просторије некадашњих месних заједница на основу најмање три закључена предуговора, (Удружење грађана „Aquadria life“, предузетничка радња и Удружење за развој винарске културе „Vino pro“), без прибављене сагласности организационе јединице Града Београда надлежне за имовинско-правне послове, што није у складу са чланом 13 став 1 Одлуке о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења;
- Градска општина Савски венац закључила је 2018. године, са Удружењем грађана „Aquadria life“, предуговор о закупу простора површине 413,39m<sup>2</sup> (месечна закупнина 34 хиљаде динара) и 2021. године са Удружењем за развој винарске културе „Vino pro“, предуговор о закупу простора површине 411,25m<sup>2</sup> (месечна закупнина 42 хиљаде динара) у којима је умањила висину закупнине на 20% од почетног износа, што није у складу са чланом 2 став 6 Одлуке о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења, јер наведена удружења нису основана са циљем помоћи оболелој деци и лицима са инвалидитетом и не припадају удружењима грађана из области здравства, културе, науке, просвете, спорта, социјалне и дечије заштите, парламентарним политичким странкама, који пословни простор не користе ради стицања прихода и добровољним организацијама које учествују у спасилачким акцијама;
- Градска општина Савски венац, дала је у закуп непокретности у јавној својини града Београда – просторије ДКЦ „Мајдан“ на основу уговора закључених у 2023. години у којима је закупнина одређена применом ценовника из 2019. године који није усклађен са висином закупнине одређене чланом 1 Одлуке о измени одлуке о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења<sup>51</sup>, донете 26. децембра 2022. године, којом је одређена цена за учионице, затворене и отворене објекте у оквиру спортског комплекса;
- у току 2023. године Градска општина Савски венац није искористила могућности предвиђене закљученим уговорима и/или предуговорима и није раскинула уговоре и/или предуговоре са закупцима који нису у целости платили закупнину или комуналне услуге за два месеца узастопно или за било која три месеца у току календарске године, односно није предузела довољне и адекватне мере ради наплате потраживања од закупа и уговореног депозита.

**Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима општине Савски венац да пословни простор издају у закуп у складу са важећим прописима и то: 1) непокретности у јавној својини дају у закуп у поступку

<sup>51</sup> Службени лист Града Београда број 108/2022;

јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, а изузетно непосредном погодбом у случајевима утврђеним законом и подзаконским прописима; 2) прибаве сагласност надлежне организационе јединице Градске управе Града Београда за давање у закуп непокретности које користе; 3) у закљученим уговорима на јасан и транспарентан начин искажу висину закупнине и уговоре умањења у складу са важећом Одлуком о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења; 4) приликом закључивања уговора о закупу простора ДКЦ „Мајдан“, ускладе висину закупнине за издавање учионица, затворених и отворених објеката у оквиру спортског комплекса са важећом Одлуком о утврђивању закупнина за пословни простор на коме је носилац права јавне својине Град Београд, односно на коме Град Београд има посебна својинска овлашћења и 5) откажу закуп непокретности и раскину уговоре/предуговоре о закупу са закупцима који нису у целости платили закупнину или комуналне услуге за два месеца узастопно, односно за било која три месеца у току календарске године, односно предузму адекватне мере ради наплате потраживања од закупа.

### 3.6. Попис имовине и обавеза

*Откривена неправилност у ревизији правилности пословања Градске општине за 2014. годину*  
Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

#### 1. Градска општина Савски венац:

- (1) Пре спровођења пописа није извршила усаглашавање главне књиге и дневника;
- (2) Помоћну књигу купаца води ван програма „САП“, која није усаглашена са главном књигом за 2.661 хиљаду динара;
- (3) Комисија за попис није сачинила план рада по коме се врши попис;
- (4) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;
- (5) Извештај Комисије за попис уметничких дела није усвојен јер је потребно извршити процену уметничких дела;
- (6) Комисија није извршила попис следеће имовине: остале некретнине и опрема у износу од 64.521 хиљаде динара; пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 19.731 хиљаде динара; саобраћајна опрема у припреми у износу од 111 хиљада динара; остале некретнине и опрема у припреми у износу од 1.875 хиљада динара; земљиште у припреми у износу од 263 хиљаде динара; компјутерски софтвер у износу од 28.554 хиљаде динара;
- (7) У пописним листама нису исказане натуралне разлике између стварног и књиговодственог стања имовине;
- (8) Попис потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, а да пре тога није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима;
- (9) Није извршено усаглашавање стања по попису и стања у пословним књигама за следећу имовину: жиро-рачун 95.968 хиљада динара; стање благајне 92 хиљаде динара; потраживања од купаца 4.945 хиљада динара; потраживања по основу откупа станова и стамбених кредита износи 54.449 хиљада динара и обавезе према добављачима 2.047 хиљада динара;
- (10) Пописом нису обухваћена средства која се воде у главној књизи на следећим контима: прелазни рачун буџета у износу од 21.249 хиљада динара; прелазни рачун нераспоређен 65.874 хиљаде динара; прелазни рачун новчани одливи 182.168 хиљада динара и средства на девизном рачуну.

#### 2. ДКЦ „Мајдан“:

- (1) Није извршио попис обавеза;
- (2) У главној књизи није исказано почетно стање вредности имовине и не води се помоћна књига основних средстава;
- (3) Попис потраживања за које не постоји уредна документација, није исказан на посебним пописним листама;

(4) Није извршен попис стања: остале пословне зграде и грађевински објекти 120.092 хиљаде динара, канцеларијска опрема 4.668 хиљада динара, пословне зграде и други грађевински објекти у припреми 120.092 хиљаде динара, жиро и текући рачуни 235 хиљада динара, потраживања од купаца у износу 2.226 хиљада динара и добављачи у земљи 115 хиљада динара;

(5) Попис потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, а да пре тога није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима;

(6) Директор није именовано комисију да попише обавезе и није одредио рок достављања извештаја о извршеном попису надлежном органу;

(7) Комисија за попис није сачинила план рада по коме се врши попис;

(8) У поступку ревизије нисмо се уверили да је комисија извршила попис стварног стања опреме и зграда и грађевинских објеката.

### 3. ЈП „Пословни простор Савски венац“:

(1) Није извршено усклађивање стварног и књиговодственог стања киоска којим управља ЈП;

(2) Попис потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, а да пре тога није извршено усклађивање са дужницима и повериоцима;

(3) Није извршен попис стања: „објекат на коришћење“ у износу од 3.635 хиљада динара, грађевински објекти у припреми у износу од 2.536 хиљада динара;

(4) Извештај комисије за попис имовине и обавеза, потраживања, новчаних средстава и готовинских еквивалената не садржи стварно и књиговодствено стање финансијске имовине, потраживања и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

### Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У Послеревизионом извештају мере исправљања за ове неправилности оцењене су као делимично задовољавајуће.

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

#### 1. Градска општина Савски венац

(1) Градска општина Савски венац је пре спровођења пописа имовина и обавеза и пре припреме финансијских извештаја извршила усклађивање главне књиге са дневником. У писаном изјашњењу шеф одсека за буџет и финансије наводи да се у програму САП, аутоматски врши књижење у помоћној књизи и главној књизи, као и главној књизи и дневнику.

(2) Градска општина Савски венац је, пре извршеног пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину, извршила усклађивање помоћне књиге купаца са главном књигом. Помоћну књигу купаца води и одржава, „NTE Engineering“ д.о.о, Београд. Потраживања на дан 31. децембар 2023. године евидентирана у помоћној књизи усклађена су са потраживањима у главној књизи у износу од 48.232 хиљаде динара.

(3) Комисије за попис Градске општине Савски венац донеле су планове рада по којима се вршио попис имовине и обавеза за 2023. годину и то: Комисија за попис основних средстава у употреби и остале опреме донела је план рада 15. новембра 2023. године, Комисија за попис пласмана, потраживања и обавеза, као и спорних, сумњивих и ненаплативих или застарелих потраживања донела је план рада 17. новембра 2023. године, Комисија за попис нематеријалних средстава софтвера Градске општине Савски венац донела је план рада 17. новембра 2023. године, Комисија за попис уметничких дела које су у власништву Градске општине Савски венац донела је план рада 4. децембра 2023. године, Комисија за попис робе, опреме, амбалаже и пазара у бифеу донела је план рада 6. децембра 2023. године, Комисија за утврђивање стања непокретности донела је план рада 7. децембра 2023. године; Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената у благајни Градске општине Савски венац и новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора 016 донела је план рада 20. децембра 2023. године и Комисија за попис основних средстава у припреми донела је план рада 9. јануара 2024. године.

Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената у благајни Градске општине Савски венац и новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора 016 донела је план рада

десет дана након рока прописаног чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>52</sup>, док је Комисија за попис основних средстава у припреми донела план рада 30 дана касније у односу на рок прописани наведеним правилником.

(4) Увидом у Извештај Централне пописне комисије Градске општине Савски венац о извршеном попису за пословну 2023. годину, број Сл./2024 од 31. јануара 2024. године, као и у појединачне извештаје свих пописних комисија, утврдили смо да наведени извештаји не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

(5) У Извештају Комисије за попис уметничких дела са стањем на дан 31. децембар 2023. године, наведено је: да је процену вредности уметничких дела, извршила историчарка уметности, дугогодишња кустоскиња Музеја Града Београда. Закључком начелника Управе Градске општине Савски венац, број I-04-06-7.13/2024 од 28. фебруара 2024. године, усвојен је Извештај Комисије за попис уметничких дела, а Одлуком Већа Градске општине Савски венац усвојен је Извештај Централне пописне комисије за 2023. годину, број 06-2-05.1/2024-I-02 од 1. марта 2024. године.

(6) Увидом у пописне листе и извештаје о попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године, утврдили смо да је Градска општина Савски венац извршила попис осталих некретнина и опреме, компјутерског софтвера и осталих некретнина и опреме у припреми. У пословним књигама Градске општине Савски венац на дан 31. децембар 2023. није исказана вредност пословних зграда и других грађевинских објеката у припреми, саобраћајне опреме у припреми и земљишта у припреми, тако да иста није ни била предмет пописа.

(7) Увидом у пописне листе утврдили смо да су исказане разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

(8) Увидом у Извештај о попису Комисије за попис пласмана, потраживања и обавеза, као и спорних, сумњивих и ненаплативих или застарелих потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године утврдили смо да је Градска општина Савски венац: 1) за потраживања од купаца евидентирана на конту 122111 послала дужницима препорученом поштом укупно 98 извода отворених ставки, али до дана сачињавања извештаја о попису ни са једним купцем није усаглашено стање потраживања; 2) за потраживања од купаца, која су преузета од Јавног предузећа „Пословни простор Савски венац“ и која се воде у ванбилансној евиденцији, послала дужницима препорученом поштом укупно 515 извода отворених ставки, али до дана сачињавања извештаја о попису ни са једним купцем није усаглашено стање и 3) за потраживања за стамбене кредите евидентирана на конту 122147 није својим дужницима послала попис ненаплаћених потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

(9) Увидом у стање рачуна главне књиге Градске општине Савски венац за 2023. годину и Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, утврђено је да је извршено усаглашавање стања по попису и стања у пословним књигама за: жиро-рачун, стање благајне, потраживања од купаца, потраживања по основу откупа станова и стамбених кредита и обавезе према добављачима.

(10) У пословним књигама Градске општине Савски венац на дан 31. децембар 2023. није исказана вредност на прелазним рачунима, као ни на девизном рачуну, па самим тим наведена имовина није била предмет пописа.

## 2. ДКЦ „Мајдан“

(1) ДКЦ „Мајдан“ доставио је Извештај о попису обавеза и датих аванса са стањем на дан 31. децембар 2023. године, као и табеларни преглед обавеза, потписан од стране пописне комисије. Пописане обавезе износе 1.983 хиљаде динара.

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18;

(2) У главној књизи ДКЦ „Мајдан“ за 2023. годину исказано је почетно стање вредности основних средстава. Помоћна књига основних средстава обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, тако што садржи податке о инвентарном броју, називу основног средства, амортизационој групи, стопи амортизације, набавној вредности, исправци вредности, садашњој вредности, организационом делу где се основно средство налази, извору финансирања и статусу.

(3) Комисија за попис потраживања у ДКЦ „Мајдан“ приликом пописа утврдила је да нема потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

(4) У Извештају Комисије за попис основних средстава у употреби – пословних средстава и опреме у ДКЦ „Мајдан“ са стањем на дан 31. децембар 2023. године наведено је да је комисија утврдила стање основних средстава у износу од 1.139 хиљада динара, као и расход од 88 хиљада динара. У помоћној књизи основних средстава садашња вредност основних средстава износи 1.227 хиљада динара. У Одлуци о усвајању извештаја централне пописне комисије наведено је да вредност опреме износи 1.256 хиљада динара. У Одлуци о усвајању извештаја Централне пописне комисије нема података о расходу који се наводи у Извештају комисије за попис опреме. У Бруто билансу за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године на синтетичком конту 011200 – Опрема исказано је стање од 867 хиљада динара, које одговара стању исказаном у Билансу стања са стањем на дан 31. децембар 2023. године. Све наведено указује да пре извршеног пописа и састављања финансијских извештаја није извршено усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом.

У пословним књигама ДКЦ „Мајдан“ са стањем на дан 31. децембар 2023. године нису исказане вредности на контима на којима се воде зграде и грађевински објекти. У Извештају о попису непокретности са стањем на дан 31. децембар 2023. године наведено је да је Комисија за попис непокретности у Установи културе ДКЦ „Мајдан“ утврдила да је Управни одбор ДКЦ „Мајдан“ на деветој седници која је одржана 2. марта 2017. године донео Одлуку број 2-6/17 од 2. марта 2017. године да се на основу Закључка број I-03-06-7/165/2016 од 22. марта искњижи из пословних књига ДКЦ „Мајдан“ сва имовина на којој је носилац права својине Град Београд, а корисник Градска општина Савски венац, као да се иста укњижи у пословне књиге Градске општине Савски венац закључно са 31. децембром 2017. године.

У пословним књигама ДКЦ „Мајдан“ на дан 31. децембар 2023. године нису исказане вредности на контима на којима се воде жиро и текући рачуни.

(5) У току поступка ревизије нису нам достављени докази да је ДКЦ „Мајдан“ извршио усаглашавање обавеза са повериоцима на дан 31. децембар 2023. године.

(6) Директор ДКЦ „Мајдан“ образовао је Комисију за попис обавеза ДКЦ „Мајдан“ са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Решењем број 289/2023 од 10. новембра 2023. године, са задатком да сачини план рада за попис обавеза, прибави прилоге и сачини Извештај о извршеном попису са предлогом за предузимање мера за отклањање слабости и унапређење пословања установе и да га достави Централној пописној комисији најкасније до 15. јануара 2024. године.

Директор ДКЦ „Мајдан“ је, Решењем број 291/2023 од 10. новембра 2023. године о образовању Централне пописне комисије, наложио Централној пописној комисији да обједини извештаје пописних комисија, обави контролу утврђеног стања и поднесе Извештај о попису Управном одбору најкасније до 1. фебруара 2024. године.

(7) Комисије за попис ДКЦ „Мајдан“ донеле су планове рада по којима се врши попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године и то: Комисија за попис непокретности донела је 16. новембра 2023. године план рада број 290-1/2023; Комисија за попис обавеза донела је 10. новембра 2023. године план рада број 289-1/2023; Комисија за попис новчаних средстава и благајне донела је 10. новембра 2023. године план рада број 289-1/2023; Комисија за попис основних средстава донела је 10. новембра 2023. године План рада број 286-1/2023; Комисија за попис потраживања донела је 10. новембра 2023. године план рада број 288-1/2023 и Централна пописна комисија донела је 10. новембра 2023. године план рада број 291-1/23.

(8) Ревизорски тим није присуствовао редовном годишњем попису имовине и обавеза, већ је

ревизија извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија, одлука у вези са пописом и обављених интервјуа.

### 3. ЈП „Пословни простор Савски венац“

Јавно предузеће за управљање, коришћење и располагање пословним простором „Пословни простор Савски венац“, престало је са радом и брисано је из регистра, на основу одлуке Скупштине Градске општине Савски венац, број: 06-1-6.3/2016-I-01 од 30. новембра 2016. године.

#### Докази:

(Докази за тачку 1) Градска општина Савски венац: (1) Главна књига и дневник Градске општине Савски венац за 2023. годину и Изјава шефа одсека за буџет и финансије без деловодног броја и датума, достављена 22. августа 2024. године; (2) Помоћна књига купаца и Бруто биланс за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године; (3) План рада Комисије за попис основних средстава у употреби и остале опреме; План рада Комисије за попис за попис пласмана, потраживања и обавеза, као и спорних, сумњивих и ненаплативих или застарелих потраживања; План рада Комисије за попис нематеријалних средстава софтвера Градске општине Савски венац; План рада Комисије за попис уметничких дела; План рада Комисије за попис робе, опреме, амбалаже и пазара у бифеу; План рада Комисије за утврђивање стања непокретности; План рада Комисије за попис готовине и готовинских еквивалената у благајни Градске општине Савски венац и новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора 016 и План рада Комисије за попис основних средстава у припреми; (4) Извештај Комисије за утврђивање стања непокретности Градске општине Савски венац; Извештај Комисије за попис робе, опреме, амбалаже и пазара у бифеу зграде Градске општине Савски венац, Кнеза Милоша број 69 и 99; Извештај комисије за попис основних средстава у употреби и остале опреме Градске општине Савски венац; Извештај о извршеном попису Комисије за попис готовине и готовинских еквивалената у благајни Градске општине Савски венац и новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора 016; Извештај Комисије за попис уметничких дела; Извештај Комисије за попис основних средстава у припреми; Извештај Комисије за попис нефинансијских средстава (софтвера) Градске општине Савски венац; Извештај Комисије за попис пласмана, потраживања и обавеза, као и спорних, сумњивих и ненаплативих или застарелих потраживања и Одлука о усвајању Извештаја Централне пописне комисије за 2023. годину, број 06-2-05.1/2024-I-02 од 1. марта 2024. године; (5) Извештај Комисије за попис уметничких дела са стањем на дан 31. децембар 2023. године са Закључком о усвајању Извештаја Комисије за попис уметничких дела, која су власништво Градске општине Савски венац, на дан 31. децембар 2023. године, број I-04-06-7.13/2024 од 28. фебруара 2024. године; (6) и (7) Пописна листа обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Пописна листа софтвера са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Пописна листа основних средстава у припреми са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Пописна листа уметничких дела са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Пописна листа непокретне имовине са стањем на дан 31. децембар 2023. године, Пописне листе робе, опреме и ситног инвентара у бифеу зграде Градске општине Савски венац; (8) Извештај Комисије за попис пласмана, потраживања и обавеза, као и спорних, сумњивих и ненаплативих или застарелих потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године; (9) Главна књига Градске општине Савски венац за 2023. годину и Одлука о усвајању Извештаја Централне пописне комисије за 2023. годину у свему у складу са извештајима пописних комисија, који чине њен саставни део, број 06-2-05.1/2024-I-02 од 1. марта 2024. године; (10) Главна књига Градске општине Савски венац за 2023. годину.

Докази за тачку 2) ДКЦ „Мајдан“: (1) Извештај о попису обавеза и аванса, број 15/2024 од 20. јануара 2024. године; (2) Главна књига за период 1. јануара – 31. децембра 2023. године; помоћна књига основних средстава и Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године; (3) Извештај о попису потраживања, број 16/2024 од 20. јануара 2024. године, Бруто биланс за 2023. годину и Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године; (4) Извештај о попису основних



средстава, број 18/2024 од 20. јануара 2024. године; Извештај о попису непокретности, број 14/2024 од 20. јануара 2024. године; Извештај о попису потраживања, број 16/2024 од 20. јануара 2024. године; Извештај о попису обавеза, Преглед обавеза и аванса и Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године; (5) Извештај о попису обавеза и аванса, број 15/2024 од 20. јануара 2024. године и Пописна листа обавеза и аванса и Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године; (6) Решење директора ДКЦ „Мајдан“, број 289/2023 од 10. новембра 2023. године, Решење директора ДКЦ „Мајдан“, број 291/2023 од 10. новембра 2023. године; (7) План рада Комисије за попис непокретности број 290-1/2023; План рада Комисије за попис обавеза број 289-1/2023; План рада Комисије за попис новчаних средстава и благајне број 289-1/2023; План рада Комисије за попис основних средстава број 286-1/2023; План рада Комисије за попис потраживања број 288-1/2023 и План рада Централне пописне комисије број 291-1/23; (8) Извештај о попису основних средстава, број 18/2024 од 20. јануара 2024. године; Пописна листа основних средстава на дан 31. децембар 2023. године; Пописна свеска основних средстава; Помоћна књига основних средстава; Одлука Управног одбора број 36/2023 од 8. новембра 2023. године; Извештај о попису непокретности број 14/2024 од 20. јануара 2024. године; Извештај о попису обавеза и аванса, број 15/2024 од 20. јануара 2024. године; Извештај о попису потраживања, број 16/2024 од 20. јануара 2024. године; Извештај о попису новчаних средстава и благајне, број 17/2024 од 20. јануара 2024. године; Предлог Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза, број 33/2024 од 1. фебруара 2024. године и Одлука Управног одбора, број УО-39/2024 од 6. фебруара 2024. године;

*Докази за тачку 3) ЈП „Пословни простор Савски венац“:* Одлука Скупштине Градске општине Савски венац о престанку рада и брисању Јавног предузећа „Пословни простор Савски венац“, број: 06-1-6.3/2016-I-01 од 30. новембра 2016. године)

#### **Откривена неправилност број 7:**

Градска општина Савски венац је у 2023. години, **делимично отклонила** неправилности откривене ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Савски венац за 2014. годину, које се односе на спровођење пописа имовине и обавеза јер:

- Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената у благајни Градске општине Савски венац и новчаних средстава на консолидованом рачуну трезора 016 донела је план рада десет дана након прописаног рока, док је Комисија за попис основних средстава у припреми донела план рада 30 дана након прописаног рока, што није у складу са чланом 8 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да пописна комисија доноси план рада за редован годишњи попис најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис;
- Извештаји Централне пописне комисије Градске општине Савски венац не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Градска општина Савски венац, пре извршеног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, није извршила усаглашавање стања потраживања, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је прописано да су корисници буџетских средстава у обавези да пре извршеног пописа изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза;
- Градска општина Савски венац није својим дужницима послала попис ненаплаћених потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године, за потраживања по основу датих стамбених кредита евидентираних на конту 122147, што није у складу са чланом 18 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству, којом је прописано да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембар претходне године;

- ДКЦ „Мајдан“ пре пописа имовине и пре припреме финансијских извештаја за 2023. годину није извршио усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом, што није у складу са чланом 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Утврђено неслагање између помоћне књиге основних средстава и главне књиге износи најмање 360 хиљада динара;
- ДКЦ „Мајдан“ пре извршеног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, није извршио усаглашавање стања обавеза, што није у складу са чланом 18 став 4 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 став 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописано да су вршиоци пописа дужни да усаглашавање финансијске имовине и обавеза врше са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис;
- Извештај о извршеном попису пописне комисије за попис основних средстава у употреби – пословних средстава и опреме ДКЦ „Мајдан“ са стањем на дан 31. децембар 2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање, ка ни начин решавања питања имовине која није за употребу. Наведен је укупна вредност опреме за расход, без било каквих примедби и објашњења о опреми која се расходује, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Савски венац да: 1) комисије за попис доносе план рада у прописаном року; 2) извештај о попису сачине тако да садржи све елементе прописане Правилником начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 3) изврше усаглашавање стања потраживања и 4) доставе својим дужницима попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембар претходне године.

Препоручујемо одговорним лицима ДКЦ „Мајдан“ да: 5) пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја изврше усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом; 6) изврше усаглашавање потраживања и обавеза и 7) извештај комисије за попис имовине и обавеза обавезно садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу.

#### **Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије**

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања за: 1) спроведени поступак Јавне набавке „Извођење радова на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде на територији Градске општине Савски венац, ЈН 2023/9“ и 2) исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Управи Градске општине Савски венац, вршењем ревизије правилности пословања у делу који 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 Савски венац за 2014. годину утврдили смо следеће:

## **1. Јавна набавка „Извођење радова на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде на територији Градске општине Савски венац“, број 2023/9**

Градска општина Савски венац је у отвореном поступку јавне набавке 24. јула 2023. године закључила Оквирни споразум<sup>53</sup> са групом понуђача: „Промонт“ д.о.о. Београд, „Ековохпродукт“ д.о.о, Обреновац и „Ентеријер Моша Срб“ д.о.о, Нови Сад за извођење радова на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде на територији Градске општине Савски венац, у вредности до 45.333 хиљаде динара без ПДВ-а односно 54.400 хиљада динара са ПДВ-ом.

У одлуци о спровођењу поступка јавне набавке дат је кратак опис предмета набавке који гласи: „Након конкурса на којем се пријављују стамбене заједнице, изводе се радови који се односе на кречење улаза и приступних ходника, замену осветљења, замену подне и зидне облоге, замену улазних врата, замену поштанских сандучића, замену светларника, замену хоризонталних и вертикалних олука, радови на фасади у зградама на територији Градске општине Савски венац“. Набавка се спроводи кроз отворени поступак ради закључења оквирног споразума са једним понуђачем.

У Одлуци о спровођењу поступка наведена је позиција на којој су средства планирана у одлуци о буџету у износу од 54.400 хиљада динара (колико износи вредност закљученог оквирног споразума са ПДВ-ом).

Образац структуре цене садржи опис радова у 180 тачака, без одређених количина, иако се јавна набавка ради закључења оквирног споразума на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде спроводи сваке буџетске године и било је прикладно, односно могуће одредити оквирне количине радова, како је прописано чланом 66 став 1 Закона о јавним набавкама. На крају обрасца структуре цене дата је напомена да збир јединичних цена служи за рангирање понуда.

У општим подацима о набавци, као ни у обрасцу структуре цене нису наведене локације (улази стамбених зграда) на којима се планира извођење радова. Одлука о спровођењу поступка јавне набавке донета је 8. маја 2023. године.

У члану 4 став 1 Модела оквирног споразума, као и у закљученом Оквирном споразуму уговорено је да ће када настане потреба наручиоца за предметом набавке наручилац упутити извођачу налог да изађе на терен и уради предмер и предрачун тражених радова, а све у складу са описом позиција и јединичним ценама.

У ставу 2 истог члана уговорено је да ће појединачни уговор о јавној набавци бити закључен када наручилац прихвати све радове који су му достављени на сагласност након достављеног предмера и предрачуна у складу са ценама из Оквирног споразума.

Наведени члан Оквирног споразума, јасно указује да техничку спецификацију радова, а самим тим врсту и количине радова одређује извођач, а не наручилац. На основу наведеног закључује се да је наручилац препустио извођачу да одреди врсту и количину радова за које је већ одредио цену, чиме је довео у питање интегритет поступка јавне набавке и нарушио начела јавне набавке, што није у складу са члановима од 5 до 10 Закона о јавним набавкама.

Образац структуре цене без датих количина, као и одређивање врсте и количина радова од стране извођача, представља нарушавање интегритета поступка јавне набавке, односно нарушавање једнаког положаја свих привредних субјеката, који неоправдано доводи привредне субјекте у повољнији или неповољнији положај.

У току поступка јавне набавке достављене су две понуде. Обе понуде су биле прихватљиве и рангиране су од стране комисије за јавну набавку према критеријуму најнижег збира јединичних цена, који није прописан Законом о јавним набавкама. Законом о јавним набавкама. У члану 132 став 1 прописано је да у поступку јавне набавке наручилац додељује уговор економски најповољнијој понуди коју одређује на основу следећих критеријума: 1) цене или 2) трошкова или 3) односа цене и квалитета.

<sup>53</sup> Број: 410-30/23;

Градска општина Савски венац је у конкурсној документацији одредила да ће критеријум за доделу уговора бити цена, а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена. Поступајући на наведени начин, Градска општина Савски венац није одредила адекватан критеријум за доделу уговора, јер додела уговора понуђачу који понуди најнижи збир јединичних цена у ситуацији где нису одређене количине, макар и оквирне, није адекватан критеријум за доделу уговора, што није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да критеријуми за доделу уговора морају да буду описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију.

Током периода важења овог споразума закључена су три појединачна уговора, у којима су наведене адресе зграда за извођење планираних радова. Градска општина је са стамбеним заједницама закључила посебне уговоре, којима се оне обавезују да ће финансирати 10% вредности уговора. У уговорима који су закључени са стамбеним заједницама, дата је укупна вредност изведених радова као и врста радова, али без датих количина.

Градска општина Савски венац покренула је поступак јавне набавке за избор извођача радова пре него што је закључила уговоре са стамбеним заједницама, што није у складу са чланом 13 Одлуке о бесповратном суфинансирању активности на инвестиционом одржавању и унапређењу својства зграде<sup>54</sup>, којим је прописано да се након одабира пројеката и закључења уговора са стамбеном заједницом, односно другим правним или физичким лицем, у циљу његове реализације, спроведе поступак избора извођача радова и пружаоца услуге стручног надзора у складу са законом којим се уређују јавне набавке.

Контролу изведених радова у стамбеним зградама, вршио је именован надзорни орган из Одељења за пројекте развоја Градске општине, што је констатовано записницима о квантитативно-квалитативном пријему изведених радова. У периоду извођења радова на стамбеним зградама, извођач радова је посебно водио грађевинске дневнике и грађевинске књиге, који су такође оверени од стране надзорног органа.

Укупно извршени расходи за инвестиционо одржавање и унапређење својстава зграда на територији Градске општине у 2023. години износе 55.967 хиљада динара.

## **2. Исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених**

Председник Градске општине Савски венац је 9. фебруара 2023. године донео Одлуку којом се утврђује висина солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у Управи Градске општине Савски венац у износу од 40 хиљада динара и Одлуку којом се утврђује висина солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја лица која су радно ангажована по основу уговора за рад ван радног односа у Управи Градске општине Савски венац у износу од 40 хиљада динара.

У члану 63 став 1 тачка 11) Колективног уговора код послодавца Градске општине Савски венац<sup>55</sup> наведено је да запослени има право на солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог у складу са мерилима прописаним овим уговором и расположивим финансијским средствима. Ставом 10 истог члана прописано је да право на солидарну помоћ остварују запослени који имају нето основну плату до 130 хиљада динара за претходни месец, пре месеца у коме се исплаћује солидарна помоћ и то: (1) запослени, чији износ нето зараде не прелази износ просечне зараде по запосленом у граду Београду, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, пре доношења одлуке председника градске општине о висини и начину исплате – пун износ солидарне помоћи; (2) запослени, чији је износ нето зараде већи од износа просечне зараде по запосленом

<sup>54</sup> Службени лист града Београда, бр. 96/2017 и 101/2019;

<sup>55</sup> Број:110-9/22 од 19. децембра 2022. године;

у граду Београду, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, пре доношења одлуке председника градске општине о висини и начину исплате – износ умањен за 5%. Ставом 12 истог члана, прописано је да се солидарна помоћ исплаћује и лицу које је радно ангажовано по основу уговора за рад ван радног односа најмање три месеца са прекидима или непрекидно у календарској години у којој се обезбеђује ово право и ако је у уговорном односу на дан остваривања овог права и то: (1) радно ангажованом лицу, чији је износ нето зараде до износа просечне зараде по запосленом у Граду Београду, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, пре доношења одлуке председника градске општине о висини и начину исплате – пун износ солидарне помоћи; (2) радно ангажованом лицу, чији је износ нето зараде већи од износа просечне зараде по запосленом у Граду Београду, према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, пре доношења одлуке председника градске општине о висини и начину исплате – износ умањен за 5%.

Начелница Управе Градске општине Савски венац је 10. фебруара 2023. године донела два решења, којима се одобрава исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја и то за: (1) 111 запослених у Управи Градске општине Савски венац, од којих је за 103 запослена у износу од 40 хиљада динара и за осам запослених у износу од 38 хиљада динара. Укупно извршени расходи за исплату солидарне помоћи запосленима у Управи Градске општине у 2023. години износе 4.915 хиљада динара и (2) 22 радно ангажована лица по основу уговора за рад ван радног односа у износу од 40 хиљада динара. Укупно извршени расходи за исплату солидарне помоћи радно ангажованим лицима по основу уговора за рад ван радног односа у Управи Градске општине у 2023. години износе 1.008 хиљада динара.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, као и чланом 44 Закона о буџету Републике Србије<sup>56</sup> предвиђено је да се у складу са чланом 2 тачка 31), чланом 54 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему<sup>57</sup> у буџетској 2023. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду<sup>58</sup>, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Расходи за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених и радно ангажованих лица, у укупном износу од 5.823 хиљаде динара, извршени су на начин који 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 Републике Србије за 2023. годину.

На основу одредби члана 21 Пословника Државне ревизорске институције и Приручника – Методолошка правила и смернице за ревизију финансијских извештаја, субјекту ревизије је достављено Писмо руководству<sup>59</sup>. У Писму руководству наведени су недостаци у пословању који су откривени ревизијом, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“ као и ризици не отклањања утврђених недостатака. Субјекту ревизије дате су одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака. Градска општина Савски венац је у остављеном року, односно, 10. октобра 2024. године, поднела Одговор<sup>60</sup> о мерама предузетим за отклањање утврђених недостатака који се односе на спровођење поступка јавне набавке „Извођење радова на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграде на територији

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“, број 138/22 и 75/23;

<sup>57</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21 и 118/21 – др. закон;

<sup>58</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење;

<sup>59</sup> Број: 400-1220/2024-04/9;

<sup>60</sup> Број: 103 06-8-114/2024;

Градске општине Савски венац“ и исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених.

Руководство Градске општине Савски венац изјаснило се по свим ревизијским запажањима, изнетим у Писму руководству. У писаном одговору, руководство субјекта ревизије, наводи да је дат налог Одељењу за јавне набавке и Одељењу за пројекте развоја да поступе у складу са датим препорукама и приликом закључивања оквирног споразума одреде оквирне количине за предмет набавке где је то прикладно. У вези са исплатом солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених руководство субјекта ревизије наводи да ће остварити сарадњу са Градском управом Града Београда и Синдикалном организацијом Градске општине Савски венац, ради предузимања мера и корака на отклањању утврђене неправилности.