



**Извештај о ревизији правилности пословања Градске општине  
Вождовац – Београд, који 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 Вождовац за 2014. годину**



Број 400-1222/2024-04/23

Београд, 27. децембар 2024. године

## Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <http://vozovac.rs/>

### Зашто смо спровели ову ревизију?

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

Послеревициони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири до пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Градска општина Вождовац није отклонила утврђене неправилности на задовољавајући начин, због чега је донета одлука о спровођењу ревизије

### Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Градске општине Вождовац дали смо девет препорука, између осталог:

- да у помоћној књизи основних средстава спроводу свеобухватна евидентирања стања и промена на имовини;
- да у поступку пред надлежним органима утврде имовинско-правни статус појединих објеката у циљу спровођења одговарајућих књижења;
- да директни корисници буџетских средстава сачине предлоге финансијских планова који садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
- да поступе у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе у случају када службеник наврши 65 година живота са најмање 15 година стажа осигурања;
- да планирање набавки, односно одређивање процењене вредности врше у складу са Законом о јавним набавкама на начин да предмете јавних набавки одређују тако да представљају техничку, технолошку и другу објективно одредиву целину;
- да изврше свеобухватан попис имовине и обавеза и о извршеном попису сачине извештај који ће садржати податке о стварном и књиговодственом стању, евентуалне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и предлог начина за решавање утврђених разлика и да утврде степен довршености нефинансијске имовине у припреми.

### Резиме

Градска општина Вождовац у 2023. години:

четири неправилности отклонила је у целости



- расходе и издатке планирала је и извршавала у складу са прописаном економском класификацијом;
- остварене приходе је исправно исказала у Билансу прихода и расхода за извештајни период;
- у пословним књигама евидентирала је учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама (синтетички конто 111900 – Домаће акције и остали капитал);
- расходе је извршавала на основу валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени;

девет неправилности је делимично отклонила



- у пословним књигама евидентирала је нефинансијску имовину у вредности од 7,3 милиона динара на име изведених радова на изградњи објекта монтажне спортске хале, који је евидентиран и у пословним књигама ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу;
- за део нефинансијске имовине у припреми која испуњава услов за пренос у употребу, није спровела одговарајућа књижења;
- Правилником о систематизацији, број извршилачких радних места службеника у звању самосталног саветника није одређен у складу са прописом;
- за два запослена лица са навршених 65 година живота и најмање 15 година стажа осигурања, није донела решења о престанку радног односа;
- процењену вредност набавке књига и услуге односи са јавношћу – медијско праћење активности није одредила у складу са Законом о јавним набавкама;
- директни корисници буџетских средстава нису израдили предлоге финансијских планова;
- приходи у износу од 898 хиљада динара нису уплаћени преко прописаног рачуна јавних прихода;
- није донела План постављања покретних објеката за подручје Градске општине Вождовац;
- У Билансу стања на дан 31.12.2023. године потцењена су потраживања у износу од 17,8 милиона динара;
- спровела је попис имовине и обавеза, а да део имовине није пописан, сачинила је извештај о попису који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и предлоге пописне комисије у вези са пописом.

## Садржај

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета.....	6
1.1. Градска општина Вождовац је у целости отклонила три неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	6
1.2. Градска општина Вождовац је делимично отклонила три неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје.....	7
2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања.....	10
2.1. Градска општина Вождовац је у целости отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања.....	10
2.2. Градска општина Вождовац је делимично отклонила шест неправилности у делу који се односи на правилност пословања.....	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	20
Захтев за достављање одазивног извештаја .....	27
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....	29
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ.....	29
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА .....	29
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....	29
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА.....	30
5. КРИТЕРИЈУМИ.....	30
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА .....	31
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ.....	32
IV Прилози.....	33
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	34
Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Вождовац за 2014. годину у делу који се односи на финансијске извештаје.....	38
2.1. НЕПОТПУНО ИСКАЗИВАЊЕ ПРИХОДА И НЕПРАВИЛНА ЕКОНОМСКА КЛАСИФИКАЦИЈА .....	38
2.2. У КОНСОЛИДОВАНОМ БИЛАНСУ СТАЊА ПОТЦЕЊЕНА ЈЕ ПРИРОДНА ИМОВИНА .....	42
2.3. У КОНСОЛИДОВАНОМ БИЛАНСУ СТАЊА ВИШЕ ЈЕ ИСКАЗАНА ВРЕДНОСТ ГРАЂЕВИНСКИХ ОБЈЕКТА .....	43
2.4. У ПОСЛОВНИМ КЊИГАМА НИСУ ЕВИДЕНТИРАНИ ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ – ЗГРАДА УСЛУЖНОГ ЦЕНТРА У БЕЛОМ ПОТОКУ И АРХИВА У МУРСКОЈ УЛИЦИ.....	46
2.5. НИЈЕ ИСКАЗАНА ВРЕДНОСТ ПОСЛОВНОГ ПРОСТОРА .....	48
2.6. У КОНСОЛИДОВАНОМ БИЛАНСУ СТАЊА ПОТЦЕЊЕНА ЈЕ ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА .....	50
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Вождовац за 2014. годину у делу који се односи на правилност пословања .....	52
3.1. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ И ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ, А ДА ПРАВНИ ОСНОВ НИЈЕ У СКЛАДУ СА ВАЖЕЋИМ ПРОПИСИМА .....	52
3.2. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ И ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ БЕЗ ВАЛИДНЕ (ВЕРОДОСТОЈНЕ) ДОКУМЕНТАЦИЈЕ ..	57
3.3. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ И ИЗВРШЕНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ БЕЗ СПРОВЕДЕНОГ ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ И БЕЗ ПОШТОВАЊА ЗАКОНСКИХ ПРОЦЕДУРА У ПОСТУПЦИМА ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	58

3.4. ПРЕУЗЕТЕ ОБАВЕЗЕ ИЗНАД ОДОБРЕНИХ АПРОПРИЈАЦИЈА .....	62
3.5. НЕПРАВИЛНОСТИ У ВЕЗИ СА ПРИПРЕМОМ И ДОНОШЕЊЕМ БУЏЕТА .....	69
3.6. НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ПРИХОДЕ И ПРИМАЊА.....	72
3.7. НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ ОДНОСЕ НА ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА .....	75
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије .....	90

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. Мере исправљања неправилности које се односе на консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета

<p><b>1.1.</b> Градска општина Вождовац је у целости отклонила три неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје</p>	<p><b>1.1.1.</b> Градска општина Вождовац је у 2023. години у <b>целости</b> поступала по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези са откривеним неправилностима које се односе на непотпуно исказивање прихода и неправилну економску класификацију.</p> <p>У Извештају о ревизији за 2014. годину утврђено је да је: (а) део прихода мање исказан за 7.593 хиљаде динара у односу на налаз ревизије за примљена средства на девизном рачуну; (б) део прихода (меморандумске ставке за рефундацију расхода) више исказан за 1.189 хиљада динара у односу на налаз ревизије услед евидентирања економских класификација супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и (в) део расхода више исказан за 37.722 хиљаде динара и мање за 36.533 хиљаде динара у односу на налаз ревизије услед евидентирања економских класификација супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Градска општина Вождовац је у 2023. години исказала и евидентирала приходе и расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.1. Непотпуно исказивање прихода и неправилна економска класификација.</p> <p><b>1.1.2.</b> Градска општина Вождовац је <b>отклонила</b> неправилност која се односи на евидентирање природне имовине по препоруци датој у ревизији за 2014. годину.</p> <p>У Извештају о ревизији за 2014. годину утврђено је да Градска општина у својим пословним књигама није евидентирала грађевинско земљиште укупне површине 20 а 69 м<sup>2</sup> и шуме површине 41 а 49 м<sup>2</sup>, па подаци за природну имовину који су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2014. године нису свеобухватни и тачни, за вредност неевидентираниог земљишта и шума.</p> <p>Имајући у виду да је у претходном периоду на предметном грађевинском земљишту и шуми у евиденцији РГЗ-а уписано право јавне својине Града Београда, а Градској општини Вождовац по том основу није уписана било која (друга) врста права, те стога у пословним књигама нису ни спроведена књижења.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.2. У консолидованом Билансу стања потцењена је природна имовина.</p>
---	---

<p><b>1.2.</b> Градска општина Вождовац је делимично отклонила три неправилности у делу који се односи на консолидоване финансијске извештаје</p>	<p><b>1.1.3.</b> Градска општина Вождовац је у 2023. години у <b>целости</b> поступила по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, која се односи на евидентирање финансијске имовине.</p> <p>У Извештају о ревизији за 2014. годину утврђено је да је финансијска имовина исказана у мањем износу за 83.995 хиљада динара колико износи вредност капитала установа чији је оснивач ГО Вождовац и за 7.593 хиљаде динара колико износе преостала средства на девизном рачуну код Народне банке Србије.</p> <p>У 2023. години Градска општина Вождовац је у пословним књигама евидентирала и у Билансу стања на извештајни дан исказала учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама. У ревидираном периоду нису уплаћивана средства по основу донација од иностраних влада, као ни донације и помоћи од међународних организација.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.6. У консолидованом Билансу стања потцењена је финансијска имовина.</p> <p><b>1.2.1.</b> Градска општина Вождовац је у ревидираној години, <b>делимично</b> отклонила неправилност која се односи на више исказану вредност грађевинских објеката, имајући у виду да су у ревидираној години утврђене одређене неправилности које се односе на евидентирање објеката за потребе образовања у пословним књигама.</p> <p>У Извештају о ревизији за 2014. годину утврђено је да је више исказана вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 8.474 хиљаде динара који се односи на салу основне школе Војвода Путник у Рипњу.</p> <p>Градска општина Вождовац је у претходном периоду сагласно одлукама Града Београда искњижила поједине грађевинске објекте из пословних књига.</p> <p>У пословним књигама, на дан 31.12.2023. године исказана је вредност нефинансијске имовине у износу од 7.267 хиљада динара, на име изведених радова на изградњи монтажне спортске хале за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу, који је истовремено евидентиран у пословним књигама ОШ „Војвода Путник“, Рипањ, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3), а у вези са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, при чему се према подацима Републичког геодетског завода објекат „зграда основног образовања – део“ налази у својини Републике Србије, корисник Градска општина Вождовац.</p> <p>У помоћној књизи основних средстава Градске општине Вождовац улагање у изградњу монтажне спортске хале у Рипњу за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу, ул. Пут за колонију</p>
---	--

	<p>бр. 12, Рипањ и услуге стручног надзора укупне садашње вредности у износу од 7.267 хиљада динара евидентирано је на инвентарским бројевима 4614, 4615, 4616 и 4617, уместо да су спроведена одговарајућа књижења којим би се увећала вредност објекта, односно није извршено свеобухватно евидентирање стања и промена на имовини, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.</p> <p>У пословним књигама Градске општине Вождовац, на дан 31.12.2023. године исказана је вредност нефинансијске имовине у износу од 16.135 хиљада динара, по основу изградње школске сале при ОШ „Васа Чарапић“, Зуце на катастарској парцели 928/1 КО Зуце. Међутим, према евиденцији Републичког геодетског завода, на наведеној катастарској парцели налази се зграда основног образовања у својини Републике Србије, корисник Управа школске општине Зуце, ОШ „Васа Чарапић“.</p> <p>У помоћној књизи основних средстава Градске општине Вождовац улагање по основу изградње школске сале при ОШ „Васа Чарапић“, Зуце на катастарској парцели 928/1 КО Зуце укупне садашње вредности у износу од 16.135 хиљада динара евидентирано је на инвентарским бројевима 5362 и 5364 уместо да су спроведена одговарајућа књижења којим би се увећала вредност објекта, односно није извршено свеобухватно евидентирање стања и промена на имовини, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2 – тачка 2.3. У консолидованом Билансу стања више је исказана вредност грађевинских објеката.</p> <p><b>1.2.2.</b> Градска општина Вождовац је <b>делимично</b> отклонила неправилност која се односи на неевидентирање грађевинских објеката, с обзиром да на објекту Услужни центар Бели Поток у РГЗ-у није уписано право коришћења, а по спроведеној реконструкцији објекта МЗ Рипањ – Мини услужни центар нису спроведена одговарајућа књижења.</p> <p>У Извештају о ревизији за 2014. годину утврђено је да у пословним књигама општине Вождовац нису евидентирани грађевински објекти, који се односе на зграду Услужног центра у Белом Потоку површине 170 м<sup>2</sup>, гараже и помоћни објекти за потребе архиве укупне површине 170,45 м<sup>2</sup>, па подаци о некретнинама, који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године нису свеобухватни и тачни, за вредност неевидентираних објеката.</p> <p>Скупштина градске општине Вождовац донела је Одлуку о искњижавању средстава из капитала Градске општине Вождовац</p>
--	---



	<p>број 403-4/2021 од 3.9.2021. године и са Градском управом града Београда – Секретаријат за имовинске и правне послове потписала Записник о примопредаји и преузимању непокретности, којима се констатује да се пословна зграда Градске општине Вождовац, ул. Устаничка број 53, Вождовац и Дом здравља Јајинци искњижавају из пословних књига градске општине и књиговодствено евидентира у пословним књигама Града Београда. Зграда јединице локалне самоуправе у Устаничкој број 53 се води у ванбилансној евиденцији Градске општине Вождовац.</p> <p>(а) У пословним књигама Градске општине Вождовац, на дан 31.12.2023. године исказана је вредност нефинансијске имовине у износу од 23.733 хиљаде динара за објекат Услужни центар Бели Поток, при чему није евидентирано земљиште испод објекта, а имајући у виду да је на предметном објекту, према подацима Републичког геодетског завода, конституисано право јавне својине Града Београда, а да градска општина, сагласно члану 18. став 2. Закона о јавној својини, може имати право коришћења на стварима у својини града у чијем је саставу, у поступку ревизије није нам презентован акт којим је објекат дат на коришћење Градској општини нити је то право конституисано, односно уписано у катастар непокретности РГЗ.</p> <p>(б) По основу извођења радова на реконструкцији објекта МЗ Рипањ – Мини услужни центар, потписан је записник о примопредаји радова и испостављена окончана ситуација за изведене радове у износу од 9.541 хиљаде динара са ПДВ-ом, имајући у виду да су по том основу окончана улагања, уместо на субаналитичком конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, наведена средства је требало евидентирати на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2–тачка 2.4. У пословним књигама нису евидентирани објекти – зграда Услужног центра у Белом потоку и Архива у Мурској улици.</p> <p><b>1.2.3.</b> Градска општина Вождовац је <b>делимично</b> отклонила неправилност која се односи на потцењеност активе услед неисказивања вредности пословног простора.</p> <p>У Извештају о ревизији за 2014. годину утврђено је да није исказана вредност пословног простора од 41.000 хиљада динара укупне површине 14.629,09 м<sup>2</sup> код ЈП „Пословни простор Вождовац“.</p> <p>Скупштина Градске општине Вождовац донела је Одлуку о</p>
--	---

	<p>изузимању и преносу права коришћења и управљања пословним простором и Одлуку о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Пословни простор – Вождовац“, као и Решење којим се даје сагласност на Статут Јавног предузећа „Пословни простор – Вождовац“ са Статутом Јавног предузећа. Јавно предузеће „Пословни простор – Вождовац“ и Град Београд извршили су примопредају пословних зграда и пословних простора којима управља Градска општина Вождовац, при чему се у финалном извештају наводи да је идентификовано 192 јединице пословног простора којим управља јавно предузеће, од чега је 117 јединица дато у закуп.</p> <p>Међутим, помоћна књига основних средстава Градске општине Вождовац и месних заједница не садржи детаљне податке о основним средствима, с обзиром да за поједине пословне зграде и објекте образовања нису исказани подаци о адреси, површини и катастарској парцели на којој се налазе, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 2–тачка 2.5. Није исказана вредност пословног простора.</p>
--	--

## 2. Мере исправљања неправилности које се односе на правилност пословања

<p><b>2.1.</b> Градска општина Вождовац је у целости отклонила једну неправилност у делу који се односи на правилност пословања</p>	<p><b>2.1.1.</b> Градска општина Вождовац је у 2023. години у <b>целости</b> поступала по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези са откривеним неправилностима које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.</p> <p>У Извештају о ревизији за 2014. годину утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 16.491 хиљаде динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од чега 10.128 хиљада динара закључивањем и исплатом 29 уговора о делу у прилогу којих није извештај о извршењу уговореног посла; 3.918 хиљада динара СЦК „Шумице“; 2.000 хиљада динара СЦ „Вождовац“; 100 хиљада динара КУД „Дрен“; 40 хиљада динара КУД „Радост“; 120 хиљада динара Рукометном савезу Београда; 35 хиљада динара Бициклистичком савезу и 150 хиљада динара Рвачком клубу „Партизан“.</p> <p>Градска општина Вождовац је у 2023. години преузела обавезе и извршила расходе на основу валидне (веродостојне) документације, и то: (а) у складу са закљученим Уговором о делу за обављање стручних послова сачињавани су извештаји о раду, односно извршењу уговореног посла, (б) објављен је јавни позив за пријаву програма на годишњем нивоу из области спорта, а по спроведеним процедурама Веће Градске општине Вождовац, на</p>
---	--

<p>2.2. Градска општина Вождовац је делимично отклонила шест неправилности у делу који се односи на правилност пословања</p>	<p>седници одржаној 29.12.2022. године, утврдило је коначну листу за одобрење годишњих програма из области спорта за 2023. годину и (в) расписан је Јавни позив за подношење пријава за доделу средстава за финансирање и суфинансирање пројеката у култури на територији Градске општине Вождовац за 2023. годину од 28. јануара 2023. године, по спроведеном конкурс у додељена су средства, а за два удружења у поступку ревизије достављени су докази о правдању утрошених средстава.</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.2. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне (веродостојне документације).</p> <p><b>2.2.1.</b> Градска општина Вождовац је у 2023. години <b>делимично</b> поступила по препоруци датој у ревизији за 2014. годину, у вези са утврђеним неправилностима, које се односе на преузете обавезе и извршене расходе, а да правни основ није у складу са важећим прописима.</p> <p>У Извештају о ревизији за 2014. годину утврђено је следеће: (1) Градска општина Вождовац преузела је обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 23.562 хиљаде динара без правног основа; имала је 26 лица запослених на одређено време због повећања обима посла и по основу уговора о делу, више у односу на достављене критеријуме и мерила за утврђивање оптималног броја запослених, од стране града Београда; ЈП „Пословни простор Вождовац“ је обрачунао и исплатио запосленима накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 85% основице за накнаду, што није у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду.</p> <p>(2) <i>Управа Градске општине</i> је по основу три уговора о раду за послове помоћника председника општине и један уговор за координатора за националне мањине исплатила 6.360 хиљада динара.</p> <p>(3) <i>Месна заједница „Бели Поток“</i> је на име донација ФК „Авала 1939“ из Белог Потока извршила пренос у износу од 564 хиљаде динара.</p> <p>(4) <i>ЈП „Пословни простор Вождовац“</i> је исплатило 699 хиљада динара по основу шест закључених уговора о обављању привремених и повремених послова са истим физичким лицем за послове који су трајали више од 120 радних дана у календарској години.</p> <p>У 2023. години увидом у решења о избору, именовању и постављењу изабраних, именованих и постављених лица Градске општине Вождовац, решења о распоређивању и утврђивању коефицијента запослених и обрачунске платне листе за март и</p>
--	--

	<p>децембар 2023. године, утврђено је да су примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата за март и децембар 2023. године, у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Законом о платама у државним органима и јавним службама. У 2023. години Градска општина Вождовац није обрачунала и исплаћивала увећање плате запосленима по основу награда и стимулација.</p> <p>Сходно Одлуци Скупштине Градске општине Вождовац о промени оснивачког акта ЈП „Пословни простор – Вождовац“ од 30. августа 2016. године, ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима и Законом о буџетском систему, наведено јавно предузеће нема статус индиректног корисника буџетских средстава.</p> <p>Утврђене су следеће неправилности:</p> <p>(1) Од укупно 214 извршилачких радних места службеника, Градска општина Вождовац је систематизовала 110 извршилачких места у звању самосталног саветника, односно 51,4%, што није у складу са чланом 34. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да правилником може бити одређено да на радним местима у звању самосталног саветника ради највише до 20% службеника;</p> <p>(2) Начелник Управе Градске општине Вождовац, са два лица која су навршила 65 година старости, закључио је Измену Споразума о продужењу радног односа на неодређено време и донео Решења о распоређивању запосленог и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате, што није у складу са чланом 163. став 1. тачка 1) Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да службенику престаје радни однос по сили закона даном навршења 65 година живота, ако има најмање 15 година стажа осигурања;</p> <p>(3) Градска општина Вождовац закључила је, са незапосленим лицем, уговоре о обављању привремених и повремених послова, у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године, чије обављање је трајало дуже од 120 радних дана у календарској години, а притом је наручилац посла исказао потребу за обављањем предметног посла током целе године, што није у складу са чланом 197. Закона о раду;</p> <p>(4) Градска општина Вождовац није достављала кадровске податке у Регистар запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица у 2023. години, иако су дужни да податке, у електронском облику, доставе Регистру до десетог у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 7. Уредбе о начину и поступку достављања података, као и о другим питањима у вези са достављањем података и вођењем Регистра запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава.</p>
--	--

	<p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазима дато је у Прилогу 3 –тачка 3.1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, а да правни основ није у складу са важећим прописима.</p> <p><b>2.2.2.</b> Градска општина Вождовац је <b>делимично</b> отклонила неправилност која се односи на преузете обавезе и извршене расходе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, јер је: (а) извршила поделу предмета набавке књига (за ђаке генерације и награде за републичка такмичења), укупне процењене вредности од 1.080 хиљада динара, на више набавки, што није у складу са чланом 29. ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 102. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Градске општине Вождовац и (б) одредила процењену вредност услуге односи са јавношћу – медијско праћење активности у 2023. години, за период од седам месеци, притом није одредила најмањи број објава месечно које пружалац услуга треба да изврши у медијима, а с обзиром да је то услуга чија се набавка периодично понавља у смислу члана 33. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, израчунавање процењене вредности није засновано на укупној стварној вредности уговорене набавке у претходној години (према Уговору о јавној набавци број 404-07/22, који се односи на период од 12 месеци, за најмање две објаве месечно).</p> <p>У Извештају о ревизији за 2014. годину, утврђено је да је Градска општина Вождовац, преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 18.509 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.</p> <p>Градска општина Вождовац је у 2023. години донела План јавних набавки са изменама и План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. На основу увида на Портал јавних набавки и достављене документације, утврдили смо да у 2023. години Градска општина Вождовац конкурсном документацијом није предвидела авансно плаћање.</p> <p>У 2023. години, Градска општина Вождовац закључила је Уговор о набавци услуга одржавање и надоградње телекомуникационе инфраструктуре, замена и измештање старих каблова, постављање нових, постављање опреме за коришћење WiFi и ЛАН интернет, фиксне телефоније и ИТ телевизије број од 16. марта 2023. године, на основу закљученог Оквирног споразума од 14. јануара 2021. године са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд.</p> <p>У односу на Извештај о ревизији за 2014. годину, важећим Законом о јавним набавкама у ревидираној години измењени су прагови до којих се закон не примењује. У вези са тим,</p>
--	--

	<p>спроведена је набавка услуга физичког обезбеђења објекта и набавка апликативног софтвера.</p> <p>Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. годину Градска општина Вождовац је планирала два поступка набавке књига и то: (а) редни број 0060 Књиге за ђаке генерације и (б) редни број 0069 Књиге за награде за републичка такмичења, укупне процењене вредности 1.080 хиљада динара. Набавка књига представља техничку, технолошку и функционалну целину у смислу члана 29. став 3. Закона о јавним набавкама, те је наручилац ту набавку требао да укључи у План јавних набавки. Градска општина Вождовац је спровела набавку услуге односи са јавношћу – медијско праћење активности у 2023. години, за период од седам месеци, према Плану набавки на које се закон не примењује за 2023. годину, процењене вредности од 999 хиљада динара, а да приликом одређивања процењене вредности, није узела у обзир стварну вредност истог предмета набавке уговореног у поступку јавне набавке који је спроведен у 2022. години.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.</p> <p><b>2.2.3.</b> Градска општина Вождовац је <b>делимично</b> отклонила неправилност која се односи на преузимање обавеза, јер је:</p> <p>(1) Управа градске општине Вождовац преузела обавезе и извршила расходе на име услуга односи са јавношћу – медијско праћење активности по основу уговора број 404-07/22 и 404-67/23, на основу испостављених месечних рачуна за услуге односи са јавношћу – медијско праћење активности (децембар – март 2023. године и јун – новембар 2023. године), а да пружалац услуге уз рачуне није достављао списак пружених уговорених услуга за месеце за које је испостављао рачуне, из којих се може сазнати врста и количина пружених услуга, што није у складу са чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Уговора;</p> <p>(2) Индиректни корисник буџетских средстава, Дом културе Рипањ, извршио је расходе и издатке из сопствених прихода у вишем износу за 270 хиљада динара у односу на планирана средства, а да није поднео захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8 Закона о буџетском систему;</p> <p>(3) Дом културе Рипањ, у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, у колони 4 није унео податке о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме,</p>
--	---

	<p>состављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>У Извештају за 2014. годину утврђено је да је Градска општина Вождовац у укупном износу од 3.621 хиљаде динара, преузела веће обавезе и извршила плаћања у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године.</p> <p>На дан 31.12.2023. године Градска општина Вождовац није имала преузетих обавеза изнад одобрених апропријација (извор 01–приходи из буџета). Међутим, утврђене су одређене неправилности које се односе на преузимање обавеза из осталих извора финансирања, извршење уговора и попуњавање података о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 –тачка 3.4. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација.</p> <p><b>2.2.4.</b> Градска општина Вождовац је <b>делимично</b> отклонила неправилност која се односи на припрему и доношење буџета, јер: (а) Орган управе Градске општине Вождовац надлежан за финансије доставио је Упутство за припрему буџета градских општина Града Београда за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину директним и индиректним корисницима буџетских средстава 3.10.2022. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (1) Закона о буџетском систему којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти до 1. августа и (б) директни корисници буџетских средстава Градске општине Вождовац нису израдили предлоге финансијских планова, што није у складу са чланом 41. став 1. Закона о буџетском систему.</p> <p>Ревизијом за 2014. годину, утврђено је да је код припреме и доношења буџета утврђено: (1) Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности није доставило корисницима буџетских средстава упутство за припрему буџета; (2) Општим делом Одлуке о буџету није обухваћен: рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине), буџетски суфицит, односно дефицит; укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит; рачун финансирања, односно предлог за коришћење суфицита, а у случају дефицита – изворе за његово финансирање исказане и квантификоване појединачно по врстама извора; (3) у посебном делу Одлуке о буџету Градска општина Вождовац није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и</p>
--	--

	<p>судску, већ су у оквиру истог раздела исказани Скупштина и Општинско веће, а расходи за Општинско јавно правобранилаштво планирани су на разделу Управа градске општине; (4) плате за директне кориснике буџетских средстава планиране су у оквиру Управе градске општине Вождовац, у оквиру Раздела 1 – Скупштина и општинско веће, планирана су средства на конту 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, код Општинске управе погрешно су планирана средства на конту 463 – Трансфери осталим нивоима власти, за услуге рекреације и спорта и услуге културе, уместо на конту 481 – Дотације невладиним организацијама, погрешно је планиран ПДВ за ЈП „Пословни простор Вождовац“ у износу од 18 милиона динара, на разделу 5 – Наменски расходи, уместо на разделу 4 – ЈП „Пословни простор Вождовац“, код месних заједница су планирана средства на конту 463 – Трансфери осталим нивоима власти; (5) локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава и (6) надлежни орган градске општине Вождовац није обавестио школе о одобреним апропријацијама.</p> <p>У 2023. години: (1) директним и индиректним корисницима буџетских средстава достављено је Упутство за припрему Одлуке о буџету за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годин; (2) Општи део Одлуке о буџету садржи прописане делове (рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине, укупни фискални суфицит/дефицит, рачун финансирања итд.); (3) У посебном делу Одлуке о буџету Градске општине Вождовац за 2023. годину исказани су финансијски планови буџетских корисника према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску; (4) расходи су планирани на прописаној организационој класификацији и (5) сачињене су квоте.</p> <p>Међутим, Упутство за припрему буџета градских општина Града Београда за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину није достављено у прописаном року и нису сачињени предлози финансијских планова.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.5. Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета.</p> <p><b>2.2.5.</b> Градска општина Вождовац је <b>делимично</b> отклонила неправилност која се односи на приходе и примања, јер: (а) месне заједнице су у ревидираној години оствариле приход у укупном износу од 898 хиљада динара (приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 818 хиљада динара и текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина у износу од 80 хиљада</p>
--	--



	<p>динара), који су уплаћени на подрачуне месних заједница, уместо на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода, што није у складу са чланом 49. став 2. и 3. Закона о буџетском систему и (б) Скупштина градске општине Вождовац није донела План постављања покретних објеката за подручје Градске општине Вождовац, што није у складу са чланом 15. став 2. Одлуке о постављању тезги и других покретних објеката на територији града Београда.</p> <p>Ревизијом за 2014. годину утврђено је да: (1) приходи у укупном износу од 10.354 хиљаде динара уплаћени су на подрачуне месних заједница, уместо на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода, (2) Градска општина Вождовац није донела План постављања тезги и других покретних привремених објеката на територији градске општине, (3) Комисија Градске општине Вождовац није расписала конкурс за издавање локација за постављање привремених објеката – тезги и (4) за учешће на конкурс за прикупљање затворених писаних понуда за издавање закупа привремених објеката – киоска наплаћивана је бесповратна котизација на име учешћа у трошковима оглашавања.</p> <p>Чланом 15. Одлуке о постављању тезги и других покретних објеката на територији града Београда прописано је да план постављања покретних објеката доноси Скупштина градске општине за своје подручје, по претходно прибављеној сагласности организационих јединица Градске управе Града Београда надлежних за послове урбанизма и саобраћаја, а припрема га организациона јединица управе градске општине, при чему израду наведеног плана градска општина може поверити привредном друштву или другом правном лицу.</p> <p>У 2023. години значајно мањи део прихода у односу на налаз утврђен ревизијом за 2014. годину није уплаћиван преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода. Скупштина Градске општине Вождовац није донела План постављања покретних објеката за подручје Градске општине Вождовац.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.6. Неправилности које се односе на приходе и примања.</p> <p><b>2.2.6.</b> Градска општина Вождовац је <b>делимично</b> отклонила неправилности у вези са пописом имовине и обавеза</p> <p>Ревизијом за 2014. годину, код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности:</p> <p>(1) није извршено претходно усаглашавање стања потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2014. године;</p> <p>(2) није извршен попис објеката за потребе образовања – Хала</p>
--	--

	<p>основне школе Војвода Путник, управне зграде у Белом потоку, помоћних просторија и гаража, као ни опреме по месним канцеларијама;</p> <p>(3) пописом новчаних средстава није обухваћено стање средстава на свим подрачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора општине Вождовац у укупном износу од 5.825 хиљада динара;</p> <p>(4) пописне листе не садрже књиговодствено природно стање имовине, природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине;</p> <p>(5) извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања;</p> <p>(6) комисија за попис није сачинила предлог имовине за расход у року предвиђеном за подношење извештаја о попису и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и</p> <p>(7) није извршено књиговодствено евидентирање резултата пописа (вишка и отписа опреме).</p> <p>Пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине на дан 31.12.2023. године, 16. фебруара 2023. године, који садржи 12 Прилога и који је доставила председници Градске општине Вождовац. Председница Градске општине Вождовац усвојила је Извештај пописне комисије о извршеном попису финансијске имовине и нефинансијске имовине Градске општине Вождовац на дан 31.12. 2023. године, доношењем Решења I број 404-91/2023-2 од 20. фебруара 2024. године. Извршеним пописом на дан 31.12. 2023. године, отклоњене су одређене неправилности које су утврђене ревизијом за 2014. годину.</p> <p>Међутим, у вези са спровођењем пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године утврђене су следеће неправилности: (1) Правилник о организацији буџетског рачуноводства, који је донело веће Градске општине Вождовац, прецизно не прописује шта обухвата рад пописне комисије и шта обавезно треба да садржи извештај о извршеном попису, при чему исти у погледу начина вршења пописа није делом усаглашен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству; (2) Извештај о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине на дан 31.12.2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и предлоге пописне комисије у вези са пописом (пописана комисија није дала предлог мера које Градска општина Вождовац треба да предузме у вези са неусаглашеним (оспореним) стањима купаца и добављача у ИОС</p>
--	---

	<p>обрасцима, са враћеним ИОС обрасима због промењене адресе или другог разлога); (3) пописна комисија није пописала финансијске пласмане (авансе за набавку материјала), активна временска разграничења, обавезе за плате и додатке (обавезе по основу накнада запосленима), пасивна временска разграничења (плаћене авансе за набавку материјала и обрачунате неплаћене приходе; (4) пописна комисија није пописала потраживања које је Градска општина Вождовац преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији, а која води у ванбилансној евиденцији; (5) пописна комисија на посебној пописној листи није пописала шест гасних генератора са припадајућом опремом, који се налазе (а нису уграђени) у објекту СЦ “Вождовац“ доо; (6) Пописна комисија није пописала стварно стање нефинансијске имовине у припреми, односно није на основу расположиве документације извршила анализу степена довршености инвестиција, односно извршених инвестиционих улагања на дан 31.12.2023. године; (7) у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године више је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 17.381 хиљаду динара, на име извођења инвестиционих радова на уређењу услужног центра Управне зграде ГО Вождовац, Устаничка број 53, а за исти износ мање је исказана ванбилансна актива; (8) по основу окончаних улагања у вредности од 9.541 хиљаду динара на реконструкцији објекта МЗ Рипањ-Мини услужни центар у пословним књигама нису спроведена одговарајућа књижења, односно није извршено прекњижавање са синтетичког конта 015100–Нефинансијска имовина у припреми на конто 011100–Зграде и грађевински објекти; (9) више је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 17.814 хиљада по основу потраживања које је Градска општина преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији, а која није евидентирана у пословним књигама, нити је водила помоћну евиденцију по дужницима; (10) Пописна комисија није пописала стварано стање остале нематеријалне имовине на дан 31.12.2023. године, која се односи на пројектну документацију за извођење радова на изградњи фекалне канализације, уређење путева, пројекти блок водомера, пројекат зелени кровови и пројектна документација за извођење радова на објектима (Предшколска установу „Чика Јова Змај“ Вождовац, ДЗ „Вождовац“ Здравствена станица „Кумодраж 1“, ДЗ „Вождовац“ огранак „Рипањ-центар“ и СЦ Бањица), односно није на основу расположиве документације утврдила да ли су по основу израђене пројектно-техничке документације извођени радови на објектима.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.7. Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза.</p>
--	---

## II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

### 1. Резиме откривених неправилности

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. (а) У пословним књигама Градске општине Вождовац, на дан 31.12.2023. године исказана је вредност нефинансијске имовине у износу од 7.267 хиљада динара, на име изведених радова на изградњи монтажне спортске хале за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу, који је истовремено евидентиран у пословним књигама ОШ „Војвода Путник“, Рипањ, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3), а у вези са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, при чему се према подацима Републичког геодетског завода објекат „зграда основног образовања – део“ налази у својини Републике Србије, корисник Градска општина Вождовац, (б) у помоћној књизи основних средстава Градске општине Вождовац улагање у изградњу монтажне спортске хале у Рипњу за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу, ул. Пут за колонију бр. 12, Рипањ и услуге стручног надзора укупне садашње вредности у износу од 7.267 хиљада динара евидентирано је на инвентарским бројевима 4614, 4615, 4616 и 4617, уместо да су спроведена одговарајућа књижења којим би се увећала вредност објекта, односно није извршено свеобухватно евидентирање стања и промена на имовини, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, (в) у пословним књигама Градске општине Вождовац, на дан 31.12.2023. године исказана је вредност нефинансијске имовине у износу од 16.135 хиљада динара, по основу изградње школске сале при ОШ „Васа Чарапић“, Зуце на катастарској парцели 928/1 КО Зуце, међутим према евиденцији Републичког геодетског завода, на наведеној катастарској парцели налази се зграда основног образовања у својини Републике Србије, корисник Управа школске општине Зуце, ОШ „Васа Чарапић“ и (г) у помоћној књизи основних средстава Градске општине Вождовац улагање по основу изградње школске сале при ОШ „Васа Чарапић“, Зуце на катастарској парцели 928/1 КО Зуце укупне садашње вредности у износу од 16.135 хиљада динара евидентирано је на инвентарским бројевима 5362 и 5364 уместо да су спроведена одговарајућа књижења којим би се увећала вредност објекта, односно није извршено свеобухватно евидентирање стања и промена на имовини, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Прилог 2, тачка 2.3. – Откривена неправилност 1).
2. (а) Помоћна књига основних средстава Градске општине Вождовац не садржи детаљне податке о основним средствима, с обзиром да за поједине пословне зграде и објекте образовања нису исказани подаци о адреси, површини и катастарској парцели на којој се налазе, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и (б) помоћна књига основних средстава месних заједница не садржи детаљне податке о основним средствима у погледу адресе и површине објеката, катастарској парцели и катастарској општини на којој се објекти налазе,

---

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

што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (Прилог 3, тачка 2.5. – Откривена неправилност 3).

3. (а) Од укупно 214 извршилачких радних места службеника, Градска општина Вождовац је систематизовала 110 извршилачких места у звању самосталног саветника, односно 51,4%, што није у складу са чланом 34. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да правилником може бити одређено да на радним местима у звању самосталног саветника ради највише до 20% службеника; (б) Начелник Управе Градске општине Вождовац, са два лица која су навршила 65 година старости, закључио је Измену Споразума о продужењу радног односа на неодређено време и донео Решења о распоређивању запосленог и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате, што није у складу са чланом 163. став 1. тачка 1) Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да службенику престаје радни однос по сили закона даном навршења 65 година живота, ако има најмање 15 година стажа осигурања; (в) Градска општина Вождовац закључила је, са незапосленим лицем, уговоре о обављању привремених и повремених послова, у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године, чије обављање је трајало дуже од 120 радних дана у календарској години, а притом је наручилац посла исказао потребу за обављањем предметног посла током целе године, што није у складу са чланом 197. Закона о раду и (г) Градска општина Вождовац није достављала кадровске податке у Регистар запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица у 2023. години, иако су дужни да податке, у електронском облику, доставе Регистру до десетог у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 7. Уредбе о начину и поступку достављања података, као и о другим питањима у вези са достављањем података и вођењем Регистра запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава (Прилог 3, тачка 3.1. – Откривена неправилност 4).
4. (а) Управа градске општине Вождовац преузела обавезе и извршила расходе на име услуга односи са јавношћу–медијско праћење активности по основу уговора број 404-07/22 и 404-67/23, на основу испостављених месечних рачуна за услуге односи са јавношћу – медијско праћење активности (децембар – март 2023. године и јун – новембар 2023. године), а да пружалац услуге уз рачуне није достављао списак пружених уговорених услуга за месеце за које је испостављао рачуне, из којих се може сазнати врста и количина пружених услуга, што није у складу са чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Уговора; (б) Индиректни корисник буџетских средстава, Дом културе Рипањ, извршио је расходе и издатке из сопствених прихода у вишем износу за 270 хиљада динара у односу на планирана средства, а да није поднео захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8 Закона о буџетском систему и (в) Дом културе Рипањ, у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, у колони 4 није унео податке о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Прилог 3, тачка 3.4. – Откривена неправилност б).

5. У вези са пописом имовине и обавеза (Прилог 3, тачка 3.7. – Откривена неправилност 9), утврђено је следеће:

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства, који је донело веће Градске општине Вождовац, прецизно не прописује шта обухвата рад пописне комисије и шта обавезно треба да садржи извештај о извршеном попису, при чему исти у погледу начина вршења пописа није делом усаглашен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извештај о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине Градске општине Вождовац на дан 31.12.2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и предлоге пописне комисије у вези са пописом (пописана комисија није дала предлог мера које Градска општина Вождовац треба да предузме у вези са неусаглашеним (оспореним) стањима купаца и добављача у ИОС обрасцима, са враћеним ИОС обрасима због промењене адресе или другог разлога), што није у складу са чланом 11. став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна комисија није пописала финансијску имовину и обавезе које су проистекле из пословних трансакција на подрачуну извршења буџета и то: финансијске пласмане (авансе за набавку материјала), активна временска разграничења, обавезе за плате и додатке (обавезе по основу накнада запосленима), пасивна временска разграничења (плаћене авансе за набавку материјала и обрачунате неплаћене приходе), а које је евидентирала у пословним књигама, иако је Решењем о образовању комисије за попис председница градске општине одредила између осталих да попис нефинансијске и финансијске имовине обухвата предметну имовину, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 45. Правилника о организацији буџетског рачуноводства;
- пописна комисија није пописала финансијску имовину и обавезе, које су проистекле из пословних трансакција на осталим подрачунима Градске општине Вождовац (подрачун боловања), осим новчаних средстава, а које је евидентирала у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 45. Правилника о организацији буџетског рачуноводства;
- пописна комисија није пописала потраживања које је Градска општина Вождовац преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији, а која води у ванбилансној евиденцији, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна комисија на посебној пописној листи није пописала шест гасних генератора са припадајућом опремом, који се налазе (а нису уграђени) у објекту СЦ “Вождовац“ доо, што није у складу са чланом 10. став 1 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о извршеном попису имовине и обавеза на извештајни дан не садржи податке о стању нефинансијске имовине у припреми, и сходно томе, Пописна

комисија није пописала стварно стање нефинансијске имовине у припреми, односно није на основу расположиве документације извршила анализу степена довршености инвестиција, односно извршених инвестиционих улагања на дан 31.12.2023. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- у пословним књигама Градска општина Вождовац евидентирала је монтажну спортску халу за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу, на субаналитичком конту 011131 - Објекти за потребе образовања у износу од 7.267 хиљада динара и исказала у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, а с обзиром да је предметни објекат ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу евидентирала у својим пословним књигама и исказала у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, сходно томе градска општина треба да утврди у чијим пословним књигама тај објекат треба да буде евидентиран, а у циљу да исти објекат се не евидентира два пута;
- у пословним књигама Градске општине Вождовац и у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године више је исказана нефинансијска имовина у припреми (на синтетичком конту 015100) у износу од 17.381 хиљада динара, на име извођења инвестиционих радова на уређењу услужног центра Управне зграде ГО Вождовац, Устаничка број 53, а мање за исти износ ванбилансна актива (на синтетичком конту 351100), што није у складу са чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, имајући у виду да је за предметна улагања испостављена окончана ситуација и сачињен записник о примопредаји радова, а с обзиром да је објекат на којем су извођени радови у јавној својини Града Београда и да се води у ванбилансној евиденцији Градске општине Вождовац, за предметна улагања градска општина треба да обавести носиоца јавне својине и да предметно улагање евидентира у ванбилансној евиденцији уз објекат којем припада;
- у пословним књигама Градске општине Вождовац и у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године више је исказана нефинансијска имовина у припреми (на синтетичком конту 015100) у износу од 9.541 хиљаде динара, на име радова на реконструкцији објекта МЗ Рипањ-Мини услужни центар, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, имајући у виду да је предметно улагање завршено и да је испостављена окончана ситуација и сачињен записник о примопредаји радова, а с обзиром да је објекат на којем су извођени радови, евидентиран у пословним књигама индиректног корисника буџетских средстава Месне заједнице Рипањ предметна улагања из припреме треба пренети у употребу и са објектом евидентирати на једном месту;
- у пословним књигама Градске општине Вождовац и у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године више је исказана ванбилансна актива (и пасива) у износу од 17.814 хиљада динара, по основу потраживања које је градска општина преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији, а мање за исти износ потраживања на синтетичком конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и њима одговарајућа остала пасивна временска разграничења, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска општина Вождовац за потраживања која је преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ није водила помоћну евиденцију по дужницима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на извештајни дан не садржи податке о стању остале нематеријалне имовине, и сходно томе, Пописна комисија није пописала стварно стање остале нематеријалне имовине на дан 31.12.2023. године, која се односи на пројектну документацију за извођење радова (за коју није постојао основ за евидентирање на конту 016100), на изградњи фекалне канализације, уређење путева, пројекти блок водомера, пројекат зелени кровови и пројектна документација за извођење радова на објектима (Предшколска установу „Чика Јова Змај“ Вождовац, ДЗ „Вождовац“ Здравствена станица „Кумодраж 1“, ДЗ „Вождовац“ огранак „Рипањ-центар“ и СЦ Бањица), односно није на основу расположиве документације утврдила да ли су по основу израђене пројектно-техничке документације извођени радови на објектима (канализација, путеви, спортски објекти, предшколске установе, домови здравља и остали), ко је носилац јавне својине, односно права коришћења на тим објектима, у чијим пословним књигама су предметни објекти евидентирани, у циљу да се пројектна документација припоји уз објекат на који се односи, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

6. (а) У пословним књигама Градске општине Вождовац, на дан 31.12.2023. године исказана је вредност нефинансијске имовине у износу од 23.733 хиљаде динара за објекат Услужни центар Бели Поток, при чему није евидентирано земљиште испод објекта, а имајући у виду да је на предметном објекту, према подацима Републичког геодетског завода, конституисано право јавне својине Града Београда, а да градска општина, сагласно члану 18. став 2. Закона о јавној својини, може имати право коришћења на стварима у својини града у чијем је саставу, у поступку ревизије није нам презентован акт којим је објекат дат на коришћење Градској општини нити је то право конституисано, односно уписано у катастар непокретности РГЗ и (б) По основу извођења радова на реконструкцији објекта МЗ Рипањ – Мини услужни центар, потписан је записник о примопредаји радова и испостављена окончана ситуација за изведене радове у износу од 9.541 хиљаду динара са ПДВ-ом, имајући у виду да су по том основу окончана улагања, уместо на субаналитичком конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, наведена средства је требало евидентирати на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 2, тачка 2.4. – Откривена неправилност 2).
7. У вези са спроведеним набавкама без примене Закона о јавним набавкама утврђено је да је Градска општина Вождовац: (а) извршила поделу предмета набавке књига, укупне процењене вредности од 1.080 хиљада динара, на више набавки, што није у складу са чланом 29. ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 102. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Градске општине Вождовац и (б) одредила процењену вредност услуге односи са јавношћу – медијско праћење активности у 2023. години, за период од седам месеци, притом није одредила најмањи број објава месечно које пружалац услуга треба да изврши у медијима, а с обзиром да је то услуга чија се набавка периодично понавља у смислу члана 33. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, израчунавање процењене

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



вредности није засновано на укупној стварној вредности уговорене набавке у претходној години—према Уговору о јавној набавци број 404-07/22, који се односи на период од 12 месеци, за најмање две објаве месечно (Прилог 3, тачка 3.3. – Откривена неправилност 5).

8. У вези са припремом и доношењем буџета у 2023. години, утврђено је да: (а) Орган управе Градске општине Вождовац надлежан за финансије доставио је Упутство за припрему буџета градских општина Града Београда за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину директним и индиректним корисницима буџетских средстава 3.10.2022. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (1) Закона о буџетском систему којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти до 1. августа и (б) директни корисници буџетских средстава Градске општине Вождовац нису израдили предлоге финансијских планова, што није у складу са чланом 41. став 1. Закона о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.5. – Откривена неправилност 7).
9. (а) Месне заједнице су у ревидираној години оствариле приход у укупном износу од 898 хиљада динара (приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 818 хиљада динара и текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина у износу од 80 хиљада динара), који су уплаћени на подрачуне месних заједница, уместо на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода, што није у складу са чланом 49. став 2. и 3. Закона о буџетском систему и (б) Скупштина градске општине Вождовац није донела План постављања покретних објеката за подручје Градске општине Вождовац, што није у складу са чланом 15. став 2. Одлуке о постављању тезги и других покретних објеката на територији града Београда. (Прилог 3, тачка 3.6. – Откривена неправилност 8).

## 2. Резиме препорука

Одговорним лицима Градске општине Вождовац препоручују се:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. (а) Да у помоћној књизи основних средстава спроводе свеобухватна евидентирања стања и промена на имовини, односно да објекте евидентирају на једном инвентарском броју а средства по основу улагања у објекте евидентирају као увећање вредности објеката и (б) у поступку пред надлежним органима утврде имовинско-правни статус објеката монтажна спортска хала у Рипњу за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу и школска сала при ОШ „Васа Чарапић“, Зуце и идентификују у чијим пословним књигама су евидентирани или треба да буду евидентирани предметне непокретности, у циљу спровођења одговарајућих књижења, а на основу расположиве документације и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. (Прилог 2, тачка 2.3. – Препорука број 1);
2. Да обезбеде да помоћна књига садржи детаљне податке о основним средствима, односно да унесу податке о адреси, површини и катастарској парцели на којој се објекти налазе (Прилог 3, тачка 2.5. – Препорука број 3);

3. (а) Да Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи градске општине одреде да на радном месту у звању самосталног саветника ради највише до 20% службеника у складу са Уредбом о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе; (б) да поступи у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе у случају када службеник наврши 65 година живота са најмање 15 година стажа осигурања; (в) да у електронском облику доставе податке у Регистар запослених (ЦРОСО) у складу са Уредбом о начину и поступку достављања података, као и о другим питањима у вези са достављањем података и вођењем Регистра запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава и (г) да закључују уговоре о обављању привремених и повремених послова у складу са Законом о раду (Прилог 3, тачка 3.1.–Препорука број 4);
4. (а) Да приликом извршавања уговора односи са јавношћу – медијско праћење активности захтевају да пружалац услуге уз месечне фактуре достави списак пружених уговорених услуга за фактурисани месец у складу са одредбама уговора; (б) да поднесу захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања и (в) да у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета унесу податке о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација. (Прилог 3, тачка 3.4. – Препорука број б);
5. (1) У вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, да Правилник о организацији буџетског рачуноводства Градске општине Вождовац усагласе са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (2) да извештај о извршеном попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и предлоге пописне комисије у вези пописа, у складу са прописима; (3) да изврше свобухватан попис имовине и обавеза (финансијске имовине и обавеза које су проистекле из пословних трансакција на подрачуну извршења буџета и свих осталих подрачуна Градске општине Вождовац, потраживања које је Градска општина Вождовац преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији, на посебној пописној листи попише гасне генераторе са припадајућом опремом који се налазе, а нису уграђени у објекту СЦ „Вождовац“ доо); (4) да изврше анализу степена довршености инвестиција, односно извршених инвестиционих улагања која су евидентирана на контима предвиђеним за евидентирање имовине у припреми; (5) да за објекат (монтажна спортска хала за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу) који је евидентиран у пословним књигама Градске општине, а налазе се и у пословним књигама корисника објекта, утврде у чијим пословним књигама тај објекат треба да буде евидентиран; (6) да о улагањима у објекат зграде Градске општине Вождовац (услужни центар) обавести Град Београд и евидентира у ванбилансној евиденцији; (7) да улагања у реконструкцију објекта МЗ Рипањ (мини услужни центар) пренесе у употребу и евидентирају заједно са објектом на једном месту; (8) да потраживања која су преузета од Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији евидентира на синтетичком конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и води помоћну евиденцију по дужницима; (9) да попишу стварно стање остале нематеријалне имовине, која се односи на пројектну документацију, а зависно од тога да ли су извођени радови на објектима и у чијим пословним књигама су евидентирани објекти, предметну

пројектну документацију пренесе правном лицу код којег су извођени радови на објекту (Прилог 3, тачка 3.7. – Препорука број 9);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

6. (а) Да у поступку пред надлежним органом Града Београда идентификују у чијим пословним књигама је евидентиран или треба да буде евидентиран објекат Услужног центра Бели Поток, у циљу спровођења одговарајућих књижења, а на основу расположиве документације и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и (б) да по основу окончаних радова на реконструкцији објекта изврше пренос (прекњижавање) са конта нефинансијске имовине у припреми на одговарајући субаналитички конто у оквиру групе 011000 – Некретнине и опрема. (Прилог 2, тачка 2.4. – Препорука број 2);
7. Да предмет јавне набавке одреде на начин да представља техничку, технолошку и другу објективно одредиву целину, односно да не врше поделу предмета јавне набавке на више набавки и приликом уговарања услуге односи са јавношћу – медијско праћење активности одреде најмању количину објава месечно у одређеним медијима, а процену вредности предметне услуге заснивају на укупној стварној вредности свих уговора истог предмета набавке који су додељени у претходних 12 месеци или током претходне године, сразмерно броју месеци и броју објава (Прилог 3, тачка 3.3. – Препорука број 5);
8. (а) Да Упутство за припрему нацрта буџета доставе директним и индиректним корисницима буџетских средстава у року прописаном буџетским календаром и (б) директни корисници буџетских средстава израде предлоге финансијских планова и то на начин и у року прописаним Законом о буџетском систему (Прилог 3, тачка 3.5. – Препорука број 7);
9. (а) Да обезбеде да се јавни приходи уплаћују преко уплатних рачуна јавних прихода, у складу са одредбама Закона о буџетском систему и (б) да донесу План постављања покретних објеката за подручје Градске општине Вождовац (Прилог 3, тачка 3.6. – Препорука број 8).

## **Захтев за достављање одазивног извештаја**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности

пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Градска општина обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, Градска општина Вождовац 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 поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

**Генерални државни ревизор**

---

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

### III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину<sup>4</sup>, Одлуке о допуни Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину<sup>5</sup> и Закључка о спровођењу ревизије Градске општине Вождовац<sup>6</sup>.

#### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Градске општине Вождовац, улица Устаничка број 53, Београд, у делу који се односи на спровођење мера које је субјект ревизије предузео ради исправљања неправилности утврђених у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Вождовац за 2014. годину.

#### 2. Ревидирани период пословања

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

#### 3. Информације о субјекту ревизије

Градска општина Вождовац је део територије града Београда, у којој се врше одређени послови локалне самоуправе утврђени Статутом Града Београда.

Територија Градске општине Вождовац заузима површину 14.864 ha, а према подацима пописа становништва из 2022. године, Градска општина Вождовац има 174.864 становника<sup>7</sup>. Градска општина Вождовац се граничи са осам градских општина: на северу са Врачаром, на североистоку са Савским венцем, на западу са Раковицом и Чукарицом, на југозападу са Барајевом, на југу са Сопотом, на истоку са Гроцком и на североистоку са Звездаром. На територији Градске општине Вождовац образовано је 24 месне зајенице и то: Бањица, Горњи Вождовац, Чиновничка колонија, Доњи Вождовац, Аутокоманда, Тешића купатило, Пашино брдо, Виногради, Шумице, Душановац, Милорад Медаковић, Милунка Савић, Браће Јерковић, Митрово брдо, Кумодраж, Јајинци, Раковица село, Бели Поток, Пиносава, Зуце, Рипањ, Кумодраж 1, Кумодраж 2 и Медаковић 3. У градској општини Вождовац има 19 основних школа, две гимназије и пет средњих стручних школа, као и шест високообразовних установа и осам научних института. Поред тога, предшколска установа „Чика Јова Змај“ располаже са 28 објеката са 46 јаслица и вртића. Дом здравља „Вождовац“ као здравствена установа примарне здравствене заштите, у свом саставу има, поред централног објекта у Устаничкој улици, и 17 самосталних огранака, здравствених станица и амбуланти, као и две амбуланте медицине рада и осам стоматолошких амбуланти у основним и средњим школама. На територији Градске општине Вождовац налазе се Установа културе Бели Поток, Дом културе Рипањ, Установа „Вождовачки центар Шумице“ и Установа културе и образовања Народни универзитет Светозар Марковић.

Органи Градске општине Вождовац су: Скупштина градске општине Вождовац која као највиши орган власти градске општине има 55 одборника, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине. Одлуком о Управи градске општине Вождовац, коју доноси Скупштина градске општине уређују се организација и

<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: 400-122/2024-04/1 од 15. априла 2024. године.

<sup>7</sup> Извор: <https://vozdovac.rs/> и [https://sr.wikipedia.org/Градска\\_општина\\_Вождовац](https://sr.wikipedia.org/Градска_општина_Вождовац)

надлежност Управе градске општине Вождовац, начин деловања, организационе јединице и њихов делокруг, руковођење и друга питања од значаја за њен рад. У Управи градске општине Вождовац за вршење сродних послова образоване су унутрашње организационе јединице и одређен њихов делокруг рада.

Седиште Градске општине Вождовац је у Београду, Устаничка број 53. Матични број Градске општине Вождовац је: 07003722, ПИБ 102829648.

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

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

По извршеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Вождовац за 2014. годину, Државна ревизорска институција је сачинила Извештај број 400-393/2015-04 од 25. септембра 2015. године. У послеревизионом поступку, извршен је преглед одазивног извештаја, оцена веродостојности и оцена мера исправљања. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности. Међутим, Институција је при оцени веродостојности утврдила да Градска општина Вождовац мере исправљања није у целости ни адекватно документовала тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити. На основу Одлуке генералног државног ревизора спроведена је ревизија одазивног извештаја. Државна ревизорска институција сачинила је Извештај о ревизији одазивног извештаја Градске општине Вождовац и Послеревициони извештај о мерама исправљања Градске општине Вождовац.<sup>8</sup> У Послеревиционом извештају о мерама исправљања Градске општине Вождовац, мере исправљања за све неправилности су оцењене као задовољавајуће.

#### 5. Критеријуми

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

- Закон о Државној ревизорској институцији<sup>9</sup> (члан 10),
- 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>,

<sup>8</sup> Број 400-3849/2016-04 од 20.12.2016. године

<sup>9</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 118/2021 – др. закон и 92/2023

<sup>11</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон.

<sup>12</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 138/2022 и 75/2023

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

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 91/2019 и 92/2023

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 21/2016, 113/2017, 95/2018, 113/2017-др. закон.

- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>16</sup>,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>17</sup>,
- подзаконски прописи који су донети у вези са спровођењем ових закона;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Закон о јавној својини<sup>18</sup>;
- Одлука о буџету Градске општине Вождовац за 2023. годину,
- Одлука о завршном рачуну буџета Градске општине Вождовац за 2023. годину;
- Уредба о буџетском рачуноводству<sup>19</sup>,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>20</sup>,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>21</sup>,
- Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе<sup>22</sup>,
- Интерна акта субјекта ревизије.

## РЕВИЗОРСКО ПИТАЊЕ

Да ли је Градска општина Вождовац у ревидираном периоду поступала у складу са датим препорукама на основу откривених неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину?

## 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 Вождовац за 2014. годину;
- испитивање активности и одлука Градске општине Вождовац у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину;
- интервјуисање одговорних лица Градске општине Вождовац.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Градске општине Вождовац како бисмо их упознали са

<sup>16</sup> “Сл. гласник РС“ бр. 34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-испр.др.закон, 116/2018-др.закон, 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016-др. закон.

<sup>17</sup> “Сл. гласник РС“ бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012-усклађени дин. изн., 8/2013-усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014-усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014-др.закон, 5/2015-усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016-усклађени дин. изн., 7/2017-усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018-усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019-усклађени дин. изн.,86/2019, 5/2020-усклађени дин. изн.,153/2020/ 6/2021-усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022-усклађени дин. изн.,

<sup>18</sup> “Сл. гласник РС“ бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020

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

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

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

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

прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

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



## **IV Прилози**

## Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

### 1.1. Финансијско управљање и контрола

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 кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација). 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.

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

**(1) Контролно окружење** представља значајну компоненту, односно елемент система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле утиче став руководства према интерној контроли и став запослених о свом раду и задацима који се испољава кроз одговорност, самопоуздање и ефикасност. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, организациону структуру, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности.

Утврђено је да су органи Градске општине Вождовац радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, одлука, правилника и других аката и то: Статут Градске општине Вождовац<sup>23</sup>, Пословник о раду Скупштине градске општине Вождовац<sup>24</sup>, Одлуку о Управи Градске општине Вождовац<sup>25</sup>, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Вождовац<sup>26</sup>, Правилник о звањима и платама службеника и намештеника у Управи Градске општине Вождовац<sup>27</sup>, Одлуку о начину финансирања програма удружења из буџета Градске општине Вождовац, Одлуку о начину, критеријумима и мерилима за избор програма и пројеката у области културе који се финансирају и суфинансирају из буџета Градске општине Вождовац, Одлуку о усвајању Европске повеље о родној равноправности на локалном нивоу, Упутство о раду трезора<sup>28</sup> и низ других аката.

<sup>23</sup> Пречишћен текст I Број: 020-44/2019 од 29.10.2019.

<sup>24</sup> I Број: 020-99/2008 од 25.11.2008, 020-13/2013 од 19.9.2013. године, 020-45/2019 од 22. новембра и 020-13/21 од 12. марта 2021. године

<sup>25</sup> I Број: 020-24/2017 од 21. априла 2017. године, 020-33/2019 од 20. септембра 2019. године, 020-47/2019 од 22. новембра 2019. године, 020-86/2020 од 25. децембра 2020. године и 020-16/21 од 12. марта 2021. године

<sup>26</sup> Пречишћен текст I – бр. 110-5/2022-2 од 13.10.2022. године

<sup>27</sup> Пречишћен текст VI – број: 100-02/2023 од 31.1.2023. године

<sup>28</sup> I Број: 403-3/17-2 од 30.8.2017. године

Организациона структура представља унутрашњи оквир у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре.

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

Скупштина Градске општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом, Статутом града Београда и Статутом Градске општине.

Извршни органи Градске општине су Председник Градске општине и Веће Градске општине. Председник Градске општине, између осталог, представља и заступа Градску општину и наредбодавац је за извршење буџета.

Сходно Статуту, Управа Градске општине образована је као јединствен орган који врши управне послове у оквиру права и дужности општине и обавља одређене стручне послове за потребе скупштине Градске општине, председника и већа Градске општине, решава у управном поступку у првом степену из надлежности Градске општине, обавља послове управног надзора над извршењем прописа и других општих аката Скупштине Градске општине, извршава законе и друге прописе чије извршење је поверено Градској општини, обавља стручне и друге послове које утврди Скупштина Градске општине, Председник Градске општине и Веће Градске општине.

**(2) Управљање ризицима** подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остваривање циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Сходно наведеном Правилнику, управљање ризицима обухвата следеће принципе: (1) корисник јавних средстава утврђује циљеве на начин који је довољно јасан да би се омогућила идентификација и процена ризика који се односе на те циљеве; (2) анализу ризика у оквиру корисника јавних средстава као основ за одлучивање о начину управљања ризицима; (3) процену ризика од могуће преваре и (4) идентификовање и анализу промена у оквиру корисника јавних средстава које би могле значајније утицати на систем интерне контроле.

Скупштина Градске општине Вождовац је донела Стратегију управљања ризицима Градске општине Вождовац<sup>29</sup>

**(3) Контролне активности** представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Сходно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског

<sup>29</sup> I број 020-51/2021 од 26. новембра 2021. године

управљања и контроле у јавном сектору, контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани једном годишње.

#### **(4) Информације и комуникације**

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 Вождовац врши информисање јавности преко своје интернет (веб) странице (<https://www.vozdovac.rs/>), Информатора о раду и обавештења путем медија.

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

Одељење за буџет, инвестиције, привреду и финансије, између осталог, врши послове који се односе на планирање, припрему и израду буџета и ребаланса буџета, израду одлуке о привременом финансирању, израду и корекцију кварталних планова, припрему упутства које садржи смернице за израду буџета и финансијских планова директних и индиректних корисника буџета, контролисање захтева за финансирање директних и индиректних корисника буџетских средстава, одобравање преузетих обавеза и прослеђивање трезору ради реализације, израду одлуке о консолидованом завршном рачуну, праћење прилива и одлива са КРТ-а, управљање средствима на КРТ-у и ликвидношћу, реализацију инвестиција које се реализују из средстава буџета, праћење података у ЦРФ-у, вођење евиденције основних средстава, вршење послова финансијског праћења и извештавања о коришћењу наменских средстава за реализацију програма и пројеката.

Одељење за буџет, инвестиције, привреду и финансије у 2023. години је користило рачуноводствени програм (софтвер) набављен од привредног друштва „Program“ доо Београд и САП за обрачун плата.

**(5) Праћење и процена система** подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Сходно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, праћење и процена система обухвата следеће принципе: (1) одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самоцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу и (2) вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за преузимање корективних радњи, укључујући и више руководство по потреби.

Привредно друштво „КС“ доо Београд је извршило ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине за 2023. годину и изразило квалификовано мишљење.

## 1.2. Интерна ревизија

Сагласно одредбама члана 82. Закона о буџетском систему, корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију. За успостављање и обезбеђивање услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, функционално је независна, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава. Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Служба за интерну ревизију Града Београда основана је Одлуком о оснивању Службе за интерну ревизију града Београда, као посебна служба града Београда, 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. Служба за интерну ревизију града Београда, између осталог, обавља интерну ревизију градских општина града Београда и правних лица основаних од тих градских општина. У 2023. години Служба за интерну ревизију града Београду није вршила интерну ревизију у Градској општини Вождовац.

Прилог 2 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Вождовац за 2014. годину у делу који се односи на финансијске извештаје

## **2.1. Непотпуно исказивање прихода и неправилна економска класификација**

### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

(а) Део прихода мање је исказан за 7.593 хиљаде динара у односу на налаз ревизије за примљена средства на девизном рачуну.

(б) Део прихода (меморандумске ставке за рефундацију расхода 771000) је више исказан за 1.189 хиљада динара у односу на налаз ревизије услед евидентирања економских класификација супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(в) Део расхода је више исказан за 37.722 хиљаде динара и мање за 36.533 хиљаде динара у односу на налаз ревизије услед евидентирања економских класификација супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(Скупштина ГО Вождовац - износ од 4.040 хиљада динара за накнаде одборницима више је евидентиран на групи конта 417000 Посланички додатак, а мање на групи конта 423000 Услуге по уговору; Управа ГО Вождовац - расходи по основу уговора о раду за помоћнике председника општине и координатора за националне мањине обрачунати као плата запосленима и исплаћени у износу од 6.360 хиљада динара, више су исказани на конту 423599 Остале стручне услуге, а мање на конту 411 Плате, додаци и накнаде запослених; расходи у укупном износу од 544 хиљаде динара (а које чине следећи износи: 88 хиљада динара за кречење канцеларија; 295 хиљада динара за кречење канцеларија; 161 хиљаду динара за поправку крова, сливника и уградњу кровних прозора) више су евидентирани на конту 4239 Остале опште услуге, а мање на конту 425100 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката; на конту 424900 - Остале специјализоване услуге више је евидентиран износ од 399 хиљада динара, а исти износ мање је евидентиран на конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда; расходи за радове на адаптацији просторија у МЗ Кумодраж I евидентирани су више, у износу од 1.507 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину евидентирани су мање за исти износ; расходи за радове на адаптацији просторија у МЗ Браће Јерковић евидентирани су више, у износу од 2.476 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину евидентирани су мање за исти износ; расходи за радове на изградњи школске сале евидентирани су више, у износу од 12.195 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину евидентирани су мање за исти износ, расход за набавку ранчева и перница за ђаке прваке на територији ГО Вождовац у износу од 1.565 хиљада динара неправилно је евидентиран на конту 426911 – потрошни материјал, уместо на конту 423712 – поклони; услуге превоза деце у износу од 3.916 хиљада динара више су евидентирани на групи конта 463000 Трансфери осталим нивоима власти, а мање на групи конта 423000 Услуге по уговору; износ од најмање 6.363 хиљаде динара више је евидентиран на групи конти 463000 Трансфери осталим нивоима власти, а износ од 5.918 хиљада динара је мање евидентиран на групи конта 423000 Услуге по уговору, износ од 445 мање је евидентиран на групи конта 481000 Дотације невладиним организацијама; износ од најмање 240 хиљада динара више је евидентиран на групи конта 423000 Услуге по уговору, а исти износ мање је евидентиран на групи конта

472000 Накнаде из буџета за социјалну заштиту (хуманитарна помоћ због пожара); износ од 1.222 хиљада динара више је евидентиран на групи конта 463000 Трансфери осталим нивоима власти, а мање на групи конта 425000 Текуће одржавање зграда и опреме; Јавно предузеће „Пословни простор Вождовац“ - расходи за комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама у износу од 4.382 хиљаде динара, неправилно су евидентирани на конту 421391 – допринос за коришћење грађевинског земљишта, уместо на групи 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали; расходи за пружање услуга постављања привремених објеката – тезги на локацији Душановачки плато и депоновања у простор који је предвиђен за ту намену у износу од 393 хиљаде динара неправилно су евидентирани на конту 421323 – Услуге заштите имовине, уместо на конту 423911 – Остале опште услуге; износ од 557 хиљада динара на име накнада члановима Управног и Надзорног одбора који су запослени у ЈП „Пословни простор Вождовац“, више је евидентиран на конту 4235 стручне услуге, а исти износ мање је евидентиран на конту 4161 Награде запосленима и остали посебни расходи).

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

У послеревизионом извештају мере исправљања у вези са непотпуним исказивањем прихода и неправилне економске класификације су оцењене као задовољавајуће.

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

(а) У поступку доказивања отклањања наведене неправилности, Градска општина Вождовац навела је да у 2023. години нису остварени приходи од донација. Увидом у Одлуку о консолидованом завршном рачуну буџета Градске општине Вождовац за 2023. годину, главну књигу Градске општине Вождовац и Извештај о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период 1.1.2023-31.12.2023. године Министарства финансија – Управе за трезор утврђено је да Градска општина Вождовац, у периоду од 1.1.2023-31.12.2023. године, није остварила приходе по основу донација од иностраних влада, као ни донације и помоћи од међународних организација.

Докази: Одлука о консолидованом завршном рачуну буџета Градске општине Вождовац за 2023. годину, главна књига Градске општине Вождовац и Извештај о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период 1.1.2023-31.12.2023. године Министарства финансија – Управе за трезор.

(б) У поступку доказивања отклањања наведене неправилности, Градска општина Вождовац навела је да се боловање преко 30 дана исплаћује са посебног наменског подрачуна, након уплате од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, као и да се уплате средстава евидентирају у сторно износу на субаналитичком конту 414121 – боловање преко 30 дана, а исплата у истом износу на субаналитичком конту 414121 – боловање преко 30 дана. Увидом у налог за књижење број 000557 од 21.7.2023. године утврђено је да се рефундација средстава за боловање преко 30 дана књижи тако што се задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Увидом у Одлуку о консолидованом завршном рачуну буџета Градске општине Вождовац за 2023. годину, закључни лист за 2023. годину и Извештај о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период 1.1.2023-31.12.2023. године Министарства финансија – Управе за трезор утврђено је да Градска општина Вождовац није остварила приход од меморандумских ставки за рефундацију расхода на групи конта 771000, док су евидентирани средства на групи конта 772000 – меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године у износу од 648 хиљада динара,

које се односе на рефундацију заједничких трошкова од стране Градске управе града Београда – Секретаријат за опште послове за октобар и новембар 2022. године.

Докази: Одлука о консолидованом завршном рачуну буџета Градске општине Вождовац за 2023. годину, закључни лист за 2023. годину, Извештај о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период 1.1.2023-31.12.2023. године Министарства финансија – Управе за трезор, налог за књижење број 000557 од 21.7.2023. године, картица субалнитичког конта 414121 – боловање преко 30 дана за период 1.1.2023-31.12.2023. године, захтев за рефундацију заједничких трошкова број 112/2022 за октобар 2022. године, захтев за рефундацију заједничких трошкова број 7/2023 за новембар 2022. године, налози за књижење.

(в) *Градска општина Вождовац*

(в1) Расходи на име накнаде одборницима у 2023. години евидентирани су на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Докази: картица конта 423591 – накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, списак одборника за исплату накнада по основу присуства на 18. седници Скупштине ГО Вождовац 24.3.2023. године, обрачун накнаде за присуство седници одржаној 24.3.2023. године, рекапитулација обрачуна и обавештење о поднетој пореској пријави ППП ДД.

(в2) расходи по основу уговора о раду за помоћнике председника општине евидентирани су на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи градске општине Вождовац, у Одељењу за општу управу систематизовано је радно место повереник за националне мањин, те су расходи по основу плата за повереника за националне мањине евидентирани у оквиру Раздела 3. Управа Градске општине, на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Докази: Решење Председнице градске општине Вождовац о постављењу помоћника председника број 112-207/23 од 17.2.2023. године, обрачунске листе другог дела плате за март 2023. године, налог за књижење број 000217, коначни обрачун за март 2023. године, рекапитулација обрачуна за март 2023. године, коначни обрачун за децембар 2023. године, рекапитулација обрачуна за децембар 2023. године, спецификација обрачуна за децембар 2023. године – списак лица.

(в3) за потребе санирања оштећења од пожара канцеларије, Градска општина Вождовац закључила је Уговор број 404-84/23 од 25. августа 2023. године са извођачем радова СОГЗР Ћ.Г. ПР, Београд. По наведеном основу евидентирани су расходи у износу од 544 хиљаде динара на субаналитичком конту 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда.

Докази: Уговор број 404-84/23 од 25. августа 2023. године, фактура R-19-2023 од 30.10.2023. године, решење о именовану одговорног лица за праћење извршења уговора, МФ Управа за трезор – извод број 318 од 17.11.2023. године, захтев за плаћање, налог за књижење.

(в4) Увидом у главну књигу Градске општине Вождовац утврђено је да су на групи конта 424000 – Специјализоване услуге евидентирани геодетске услуге у укупном износу од 1.197.624 динара.

Докази: главна књига трезора Градске општине Вождовац.

(в5) По основу извођења радова на реконструкцији објекта МЗ Рипањ – Мини услужни центар, Градска општина Вождовац закључила је Уговор број 404-42/23 од 24. августа 2023. године са групом понуђача „Термо frigo expert“ доо, Београд и Комунално предузеће Димничар ад, Београд, уговорене вредности у износу 7.973.850 динара без ПДВ-а, односно 9.568.619 динара са ПДВ-ом. За изведене радове, извођач је испоставио фактуру број 2823а и окончану ситуацију број 12-12/23 од 8.12.2023. године у износу од



7.951.008 динара без ПДВ-а. Градска општина Вождовац је, 28. децембра 2023. године, измирила обавезе по достављеној окончаној ситуацији у износу од 7.951.008 динара без ПДВ-а, као и по основу обрачунаог пореза на додату вредност у износу од 1.590.202 динара. Записник о примопредаји радова којим се констатује да се радови примају без примедби потписан је 7. децембра 2023. године. У пословним књигама Градске општине Вождовац наведено улагање евидентирано је на субаналитичком конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у укупном износу од 9.541.210 динара са ПДВ-ом. По испостављеној окончаној ситуацији и потписивања Записника о примопредаји стекли су се услови за пренос наведених средстава у употребу. У помоћној књизи основних средстава ГО Вождовац на инвентарском броју 06202 евидентирана је реконструкција МЗ Рипањ, док је у помоћној књизи месних заједница, на инвентарском броју 21264, назив „зграда“ евидентирана зграда Месне заједнице Рипањ. (шире описано у тачки 2.4. У пословним књигама нису евидентирани грађевински објекти).

Докази: захтев за плаћање, фактура број 2823а од 8.12.2023. године, окончана ситуација број 12-12/23 од 8.12.2023. године, записник о примопредаји радова од 7.12.2023. године, Уговор о јавној набавци радова број 404-42/23 од 24. августа 2023. године, МФ Управа за трезор – извод број 359 од 28.12.2023. године, налог за књижење. (в6) за потребе набавке школског прибора за ђаке, Градска општина Вождовац закључила је Уговор број 404-93/23 од 24. августа 2023. године са ЈП Службени гласник, Београд уговорене вредности у износу од 997.231 динара без ПДВ-а. Расходи по наведеном основу извршени су у износу од 997.231 динара без ПДВ-а, односно 1.121.079 динара са ПДВ-ом и исти су евидентирани на субаналитичком конту 423712 – поклони.

Докази: уговор број 404-93/23 од 24. августа 2023. године, фактура број KIF23-22409 од 12.9.2023. године, рачун-отпремница KIF23-22409 од 12.9.2023. године захтев за плаћање, записник о квантитативном и квалитативном пријему, МФ Управа за трезор – извод број 258 од 18.9.2023. године.

(в7) према достављеним подацима, Градска општина Вождовац је, у 2023. години, евидентирала расходе за превоз ученика на субаналитичком конту 422411 – превоз ученика.

Докази: захтев за плаћање, „Руђер превоз“ доо, Београд - фактура 17-23 од 30.11.2023. године, обавештење директора ОШ „Вук Караџић“, Рипањ којим се потврђује да су услуге извршене за новембар 2023. године, МФ Управа за трезор – извод од 4.12.2023. године, налог за књижење.

(в8) Увидом у главну књигу трезора Градске општине Вождовац утврђено је да на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти нису евидентирани расходи по основу преноса средстава установама чији је оснивач градска општина, као ни удружењима у области културе и спортским организацијама. Одлуком о буџету за 2023. годину Градске општине Вождовац, расходи индиректним корисницима планирани су у оквиру Раздела 3. Управа Градске општине, на одговарајућим групама конта сагласно врстама расхода. Скупштина Градске општине Вождовац донела је Одлуку број 402-2/2022 од 9.9.2022. године којом се окончава поступак ликвидације Центра за културу и спорт Шумице, Београд у ликвидацији и који се брише из регистра установа код надлежног суда. Поред тога, Градска општина Вождовац је средства за финансирање пројеката удружења планирала и евидентирала на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама.

Докази: главна књига трезора Градске општине Вождовац, Одлука број 402-2/2022 од 9.9.2022. године, извод из регистра Привредног суда у Београду, Решење о упису у судски регистар Одлуке о окончању ликвидације СКЦ Шумице, Београд, Одлука о

буџету Градске општине Вождовац за 2023. годину, Одлука о консолидованом завршном рачуну буџета Градске општине Вождовац за 2023. годину, картица конта 481991 – Дотације осталим непрофитним организацијама.

(в9) Према образложењу субјекта ревизије у поступку доказивања поступања по датим препорукама у Извештају о ревизији из 2014. године, у 2023. години није исплаћивана хуманитарна помоћ због пожара. На групи конта 472000 – Накнаде из буџета за социјалну заштиту, евидентирани су расходи по основу исплате цивилне инвалиднине по умрлом борцу и једнократне помоћи породицама палих бораца, трошкове сахране лица која нема ко да сахрани, трошкове превоза ученика на такмичења и помоћи интерно расељеним и избеглим лицима у виду огрева, хране, грађевинског материјала, опреме и алата, на основу решења Комесаријата за интерно расељена и избегла лица. Докази: главна књига, образложење Градске општине Вождовац број 081/2024 од 17.10.2024. године.

(в10) расходи за одржавање путних прелаза на основу уговора закљученог са Акционарским друштвом за управљање јавном железничком инфраструктуром „Инфраструктура Железнице Србије“ Београд евидентирано су на субаналитичком конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката.

Докази: „Инфраструктура Железнице Србије“ ад Београд – рачун број 2300357 од 10.2.2023. године, фактура број 0002300357 од 10.2.2023. године, Анекс 4. Уговора о одржавању путних прелаза на општинским и некатегорисаним путевима број 1/2023-1/107 од 12.1.2023. године, МФ Управа за трезор – извод број 50 од 22.2.2023. године, налог за књижење и захтев за плаћање.

*Јавно предузеће „Пословни простор Вождовац“*. У складу са чл. 1. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему<sup>30</sup>, Јавно предузеће „Пословни простор Вождовац“ није више индиректни корисник буџетских средстава Градске општине Вождовац, те дата препорука у Извештају о ревизији за 2014. годину у вези неправилности која се односи на неправилну економску класификацију није применљива у 2023. години.

**Налаз:** Градска општина Вождовац је у 2023. години у **целости** отклонила неправилности откривене у ревизији за 2014. годину, у делу који се односи на непотпуно исказивање прихода и неправилну економску класификацију.

## **2.2. У консолидованом Билансу стања потцењена је природна имовина**

### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

Градска општина Вождовац у својим пословним књигама није евидентирала грађевинско земљиште укупне површине 20а 69м<sup>2</sup> и шуме површине 41а 49м<sup>2</sup>, па подаци за природну имовину који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године нису свеобухватни и тачни, за вредност неевидентираног земљишта и шума.

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

У послеревизионом извештају мера исправљања је оцењена као задовољавајућа.

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

- У пословним књигама Градске општине Вождовац није евидентирано грађевинско земљиште површине 20а 69м<sup>2</sup> које се налази у улици Авалска, катастарска парцела 1963/37, КО Бели Поток. Увидом у податке катастра непокретности Републичког геодетског завода утврђено је да је на предметном грађевинском земљишту уписано

<sup>30</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 103/2015

право јавне својине Града Београда. У пословним књигама Градске општине Вождовац евидентиран је објекат „Услужни центар Бели Поток“, у улици Авалска бр. 33, у Белом Поток, који се налази на катастарској парцели 1963/37 КО Бели Поток, што је шире објашљено у тачки 2.4. У пословним књигама нису евидентирани грађевински објекти.

- У пословним књигама Градске општине Вождовац није евидентирана шума површине 41а 49м<sup>2</sup>, катастарска парцела 1950, КО Бели Поток. Увидом у податке катастра непокретности Републичког геодетског завода утврђено је да је на предметној катастарској парцели уписано право јавне својине Града Београда.

Докази: помоћна књига основних средстава, подаци катастра непокретности Републичког геодетског завода за катастарске парцеле 1963/37 и 1950, КО Бели Поток.

**Налаз:** Градска општина Вождовац је, у 2023. години, у **целости** отклонила неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, у делу који се односи на евидентирање природне имовине, узимајући у обзир да се, према подацима Катастра непокретности, предметне катастарске парцеле налазе у јавној својини Града Београда.

### **2.3. У консолидованом Билансу стања више је исказана вредност грађевинских објеката**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката за износ од 8.474 хиљаде динара који се односи на салу основне школе Војвода Путник у Рипњу.

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

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

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

(а) У помоћној књизи основних средстава, на инвентарским бројевима 4614 и 4615 евидентирана је хала ОШ Војвода Путник 2010. године, набавне вредности у износу од 8.726.082 динара и садашње вредности у износу од 7.090.226 динара. На инвентарском броју 4614 евидентирана је набавна вредност хале ОШ Војвода Путник у износу од 3.764.785 динара, по основу изведених радова исказаних у првој привременој ситуацији број D11/10 од 15.11.2010. године, док је на инвентарском броју 4615 евидентирана набавна вредност хале ОШ Војвода Путник у износу од 4.961.297 динара, по основу изведених радова исказаних у другој привременој ситуацији број D13/10 од 18.12.2010. године. Према окончаној ситуацији број D08/11 од 21.12.2011. године укупна вредност изведених радова на изградњи монтажне спортске хале за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу, износи 13.723.091 динара са ПДВ-ом.

Поред тога, на инвентарским бројевима 4616 и 4617 евидентирана је пројектна документација (услуге стручног надзора) укупне набавне вредности у износу од 217.120 динара и садашње вредности у износу од 176.283 динара. Градска општина Вождовац закључила је Уговор број 400-50/10 од 11.10.2010. године са „Folis architects“ доо, Београд за пружање услуге стручног надзора за изградњу монтажне спортске хале у Рипњу за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу, ул. Пут за колонију бр. 12, Рипањ. Према достављеном писаном образложењу у поступку ревизије, за наведени објекат није издата употребна дозвола у оквиру школског комплекса, те стога он није уписан у лист непокретности. Увидом у јавно доступне податке катастарског завода непокретности, на катастарској парцели 510/1 евидентирано је пољопривредно земљиште – њива 2. класе и земљиште под осталим објектом, у својини Републике Србије, корисник Градска општина Вождовац, а на катастарској парцели 506/2 КО Рипањ, улица Пут за колонију

бр. 12, уписана је државна својина Републике Србије на земљиштем у грађевинском подручју, као и објекат „зграда основног образовања – део“ на којим је уписана државна својина Републике Србије, корисник Градска општина Вождовац.

У помоћној евиденцији основних средстава Градске општине Вождовац, на инвентарским бројевима 4614, 4615, 4616 и 4617 евидентирано је улагање за изградњу монтажне спортске хале у Рипњу за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу, ул. Пут за колонију бр. 12, Рипањ и услуге стручног надзора, укупне набавне вредности у износу од 8.943.202 динара, односно садашње вредности у износу од 7.266.510 динара. Помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о објекту „Хала ОШ Војвода Путник“ у погледу адресе објеката, површини и катастарској парцели на којој се налази, што није у складу са чланом 14. став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије достављен је допис ОШ „Војвода Путник“, Рипањ којим се наводи да се објекат „Балон сала за физичко“ налази у пословним књигама основне школе и извод из евиденције основних средстава, према којем је на инвентарском броју 000154 евидентирана „Балон сала за физичко“, набавне вредности у износу од 9.722.000 динара и садашње вредности у износу од 9.284.510 динара. Поред тога, достављено је Решење Одељења за комунално-грађевинске и стамбене послове општине Вождовац број 351-1173/09 од 10.12.2009. године којим се одобрава ОШ „Војвода Путник“, Рипањ извођење радова на изградњи спортске монтажне хале – балона са прилазним тунелом и кућицом за термоген на катастарској парцели 510/1 и 506/2 КО Рипањ, ул. Пут за колонију број 12, Рипањ.

Докази: помоћна књига основних средстава Градске општине Вождовац, картица основног средства, прва привремена ситуација број D11/10 од 15.11.2010. године, друга привремена ситуација број D13/10 од 18.12.2010. године, окончана ситуација број D08/11 од 21.12.2011. године, Уговор број 400-50/10 од 11.10.2010. године са „Folis architects“ доо, Београд, подаци Катастра непокретности за катастарске парцеле 510/1 и 506/2 КО Рипањ, допис ОШ „Војвода Путник“, Рипањ, извод из евиденције основних средстава ОШ „Војвода Путник“, Рипањ, Решење о одобрењу извођења радова.

(б) У помоћној књизи основних средстава Градске општине Вождовац, на инвентарским бројевима 5362 и 5364 евидентирана је „Сала Васа Чарапић“, укупне набавне вредности 18.367.930 динара и садашње вредности 16.134.685 динара. На инвентарском броју 5362 евидентирана су улагања по основу изведених радова по другој привременој ситуацији број D04/15 од 2.2.2015. године издате од стране „Банес – инжењеринг“ доо, Београд за изградњу школске сале при ОШ „Васа Чарапић“, Зуце у износу од 6.751.478 динара са ПДВ-ом. На инвентарском броју 5364 евидентирано је улагање по основу друге фазе изградње сале при ОШ „Васа Чарапић“, Зуце у складу са Уговором број 404-21/16 од 18.3.2016. године закљученим са „Decoform“ доо, Београд, окончаном ситуацијом број 246-1-1504/16 од 15.4.2016. године и интерним обрачуном ПДВ-а број 2/2016 од 4.5.2016. године, укупне набавне вредности у износу од 11.457.453 динара, увећане за услуге стручног надзора у износу од 159.000 динара. За изведене радове на другој фази изградње сале при ОШ „Васа Чарапић“, Зуце потписан је Записник о коначној примопредаји радова од 15.4.2016. године. У помоћној евиденцији основних средстава Градске општине Вождовац, на инвентарским бројевима 5362 и 5364 евидентирано је улагање по основу прве и друге фазе изградње школске сале при ОШ „Васа Чарапић“, Зуце, укупне набавне вредности у износу од 18.367.930 динара и садашње вредности 16.134.685 динара, уместо да је евидентирано на једном инвентарском броју и да су извршена увећања вредности објекта, што није у складу са чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. Помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о објекту „Сала ОШ Васа

Чарапић“ у погледу адресе објеката, површини и катастарској парцели на којој се налази, што није у складу са чланом 14. став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству. Према подацима Катастра непокретности, на катастарској парцели 928/1 КО Зуце, евидентирано је земљиште у грађевинском подручју и зграда основног образовања у својини Републике Србије, корисник Управа школске општине Зуце, ОШ „Васа Чарапић“.

Докази: помоћна књига основних средстава Градске општине Вождовац, картица основног средства, подаци Катастра непокретности за катастарску парцелу 928/1 КО Зуце, друга привремена ситуација број D04/15 од 2.2.2015. године, Уговор број 404-21/16 од 18.3.2016. године, окончана ситуација број 246-1-1504/16 од 15.4.2016. године и интерни обрачун ПДВ-а број 2/2016 од 4.5.2016. године.

**Откривена неправилност 1:** Градска општина Вождовац је, у ревидираној 2023. години, делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2014. годину, имајући у виду да:

- У пословним књигама Градске општине Вождовац, на дан 31.12.2023. године исказана је вредност нефинансијске имовине у износу од 7.266.510 динара, на име изведених радова на изградњи монтажне спортске хале за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу, који је истовремено евидентиран у пословним књигама ОШ „Војвода Путник“, Рипањ, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3), а у вези са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, при чему се према подацима Републичког геодетског завода објекат „зграда основног образовања – део“ налази у својини Републике Србије, корисник Градска општина Вождовац;
- У помоћној књизи основних средстава Градске општине Вождовац улагање у изградњу монтажне спортске хале у Рипњу за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу, ул. Пут за колонију бр. 12, Рипањ и услуге стручног надзора укупне садашње вредности у износу од 7.266.510 динара евидентирано је на инвентарским бројевима 4614, 4615, 4616 и 4617, уместо да су спроведена одговарајућа књижења којим би се увећала вредност објекта, односно није извршено свеобухватно евидентирање стања и промена на имовини, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- У пословним књигама Градске општине Вождовац, на дан 31.12.2023. године исказана је вредност нефинансијске имовине у износу од 16.134.685 динара, по основу изградње школске сале при ОШ „Васа Чарапић“, Зуце на катастарској парцели 928/1 КО Зуце, међутим према евиденцији Републичког геодетског завода, на наведеној катастарској парцели налази се зграда основног образовања у својини Републике Србије, корисник Управа школске општине Зуце, ОШ „Васа Чарапић“ и
- У помоћној књизи основних средстава Градске општине Вождовац улагање по основу изградње школске сале при ОШ „Васа Чарапић“, Зуце на катастарској парцели 928/1 КО Зуце укупне садашње вредности у износу од 16.134.685 динара евидентирано је на инвентарским бројевима 5362 и 5364 уместо да су спроведена одговарајућа књижења којим би се увећала вредност објекта, односно није извршено свеобухватно евидентирање стања и промена на имовини, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

**Препорука број 1:** Одговорним лицима Градске општине Вождовац препоручујемо да: (а) у помоћној књизи основних средстава спроводе свеобухватна евидентирања стања и промена на имовини, односно да објекте евидентирају на једном инвентарском броју а средства по основу улагања у објекте евидентирају као увећање вредности објеката и

(б) у поступку пред надлежним органима утврде имовинско-правни статус објеката монтажна спортска хала у Рипњу за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу и школска сала при ОШ „Васа Чарапић“, Зуце и идентификују у чијим пословним књигама су евидентирани или треба да буду евидентирани предметне непокретности, у циљу спровођења одговарајућих књижења, а на основу расположиве документације и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### **2.4. У пословним књигама нису евидентирани грађевински објекти – зграда Услужног центра у Белом потоку и Архива у Мурској улици**

##### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

У пословним књигама општине Вождовац нису евидентирани грађевински објекти, који се односе на зграду Услужног центра у Белом Потоку површине 170 м<sup>2</sup>, гараже и помоћни објекти за потребе архиве укупне површине 170,45 м<sup>2</sup>, па подаци о некретнинама, који су исказани у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године нису свеобухватни и тачни, за вредност неевидентираних објеката.

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

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

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

(а) У помоћној књизи основних средстава, на субаналитичком конту 011125 – Остале пословне зграде, на инвентарском броју 05474 евидентиран је објекат „УЦ Бели Поток“, набавне вредности 25.353.129 динара, садашње вредности 23.732.641 динара. Помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о адреси објекта, површини и катастарској парцели на којој се налази Услужни центар Бели Поток. Одељење за комунално грађевинске и стамбене послове Градске општине Вождовац донело је Решење о употребној дозволи број 351-1112/2015 од 24.12.2015. године, којим се одобрава Градској општини Вождовац употреба изведених радова на адаптацији пословног објекта општине Вождовац, у улици Авалска бр. 33, у Белом Потоку, на катастарској парцели 1963/37 КО Бели Поток. Процењена тржишна вредност објекта у улици Авалска бр. 33, на катастарској парцели 1963/37 КО Бели Поток према налазу и мишљењу вештака ММ2 Инжењеринг од 23.12.2016. године износи 205.000 евра, односно 23.353.129 динара. Према подацима из Извода из листа непокретности број 1986 од 25.12.2018. године који је достављен у поступку ревизије, на катастарској парцели 1963/37, улица Авалска налази се објекат – породична стамбена зграда, у својини Републике Србије, корисник Градска општина Вождовац. Увидом у јавно доступне податке у Катастру непокретности Републичког геодетског завода на дан 7.10.2024. године, утврђено је да се на катастарској парцели 1963/37 КО Бели Поток налази породична стамбена зграда у јавној својини Града Београда.

Докази: помоћна књига основних средстава Градске општине Вождовац, картица основног средства, подаци Катастра непокретности за катастарску парцелу 1963/37 КО Бели Поток, налаз и мишљење вештака од 23.12.2016. године, Решење о употребној дозволи број 351-1112/2015 од 24.12.2015. године.

(б) У помоћној књизи основних средстава, на субаналитичком конту 011125 – Остале пословне зграде, на инвентарском броју 05473 евидентиран је објекат „Архива Мурска“, набавне вредности 10.289.660 динара и садашње вредности 9.631.979 динара, при чему помоћна књига не обезбеђује детаљне податке о адреси објекта, површини и катастарској парцели на којој се наведени објекат налази. Одељење за комунално грађевинске и стамбене послове Градске општине Вождовац донело је Решење о

употребној дозволи број 351-1104/2015 од 24.12.2015. године, којим се одобрава Градској општини Вождовац употреба изведених радова на изградњи помоћног објекта за потребе архиве општине Вождовац, у ул. Мурској бб у Београду, на катастарским парцелама 2076/8 и 2076/9 КО Вождовац. Процењена тржишна вредност помоћног објекта за потребе архиве ГО Вождовац, који се налази у улици Мурска бб, на катастарским парцелама 2076/8 и 2076/9 КО Вождовац, према налазу и мишљењу вештака ММ2 Инжењеринг износи 83.200 евра, односно 10.289.660 динара.

Субјект ревизије је у поступку доказивања поступања по датим препорукама из Извештаја за 2014. годину доставио Извод из листа непокретности број 4179 од 25.12.2018. године који се односи на катастарску парцелу 8036/1 КО Вождовац, на којој се налазе објекти у улици Устаничка и Мурска, између којих је и помоћна зграда, у Устаничкој улици, која се налази у својини Републике Србије, корисник Градска општина Вождовац. Према подацима Катастра непокретности на дан 7.10.2024. године, на катастарској парцели 8036/1 КО Вождовац на градским грађевинским земљиштем уписана је јавна својина Града Београда, при чему се на наведеној парцели налази објекат – зграда јединице локалне самоуправе, која је у јавној својини Града Београда и на којој Градска општина Вождовац има право коришћења.

Секретаријат за финансије града Београда обратио се Градској општини Вождовац дописом број 031-5259/2020 од 28. децембра 2020. године којим је захтевано од градске општине да достави податке о основним средствима који су евидентирани у пословним књигама градске општине, а у циљу преузимања и књиговодственог евидентирања основних средстава и инвестиција у пословне књиге Града Београда, након којег је Градска општина Вождовац доставила граду Београду спецификацију непокретности по врстама. Према допису број 031-5259-11/2020 од 6. августа 2021. године, Секретаријат за финансије Града Београда је обавестио Градску општину Вождовац да ће у своје пословне књиге преузети два објекта и то: зграду општине у Устаничкој број 53 и Дом здравља Јајинци. Скупштина градске општине Вождовац донела је Одлуку о искњижавању средстава из капитала Градске општине Вождовац број 403-4/2021 од 3.9.2021. године и са Градском управом града Београда – Секретаријат за имовинске и правне послове потписала Записник о примопредаји и преузимању непокретности, којима се констатује да се пословна зграда Градске општине Вождовац, ул. Устаничка број 53, Вождовац и Дом здравља Јајинци искњижавају из пословних књига градске општине и књиговодствено евидентира у пословним књигама Града Београда. Зграда јединице локалне самоуправе у Устаничкој број 53 се води у ванбилансној евиденцији Градске општине Вождовац.

Докази: помоћна књига основних средстава Градске општине Вождовац, картица основног средства, налаз и мишљење вештака од 23.12.2016. године, подаци Катастра непокретности из 2018. године, подаци Катастра непокретности из 2024. године, Допис Града Београда, Секретаријата за финансије број 031-5259/2020 од 28. децембра 2020. године и допис број 031-5259-11/2020 од 6. августа 2021. године, Одлука о искњижавању средстава из капитала Градске општине Вождовац број 403-4/2021 од 3.9.2021. године.

(в) На име извођења радова на реконструкцији објекта МЗ Рипањ – Мини услужни центар, у складу са Уговором број 404-42/23 од 24. августа 2023. године закљученим са групом понуђача „Термо frigo expert“ доо, Београд и Комунално предузеће Димничар ад, Београд, испостављена је окончана ситуација број 12-12/23 од 8.12.2023. године према којој укупно изведени радови износе 7.951.008 динара без ПДВ-а и за које је обрачунат и плаћен порез на додату вредност у износу од 1.590.202 динара. Записник о примопредаји радова којим се констатује да се радови примају без примедби потписан је 7. децембра 2023. године. У пословним књигама Градске општине Вождовац

наведено улагање евидентирано је на субаналитичком конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у укупном износу од 9.541.210 динара са ПДВ-ом. По испостављеној окончаној ситуацији и потписивања Записника о примопредаји стекли су се услови за пренос наведених средстава у употребу. У помоћној књизи основних средстава ГО Вождовац на инвентарском броју 06202 евидентирана је реконструкција МЗ Рипањ, док је у помоћној књизи месних заједница, на инвентарском броју 21264, назив „зграда“ евидентирана зграда Месне заједнице Рипањ. Узимајући у обзир да су улагања по наведеном основу окончана, требало је извршити књижење на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти, којим би се увећала вредност објекта МЗ Рипањ.

Докази: захтев за плаћање, фактура број 2823а од 8.12.2023. године, окончана ситуација број 12-12/23 од 8.12.2023. године, записник о примопредаји радова од 7.12.2023. године, Уговор о јавној набавци радова број 404-42/23 од 24. августа 2023. године, МФ Управа за трезор – извод број 359 од 28.12.2023. године, налог за књижење.

**Откривена неправилност 2:** Градска општина Вождовац је, у ревидираној 2023. години, **делимично** отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2014. годину, имајући у виду да:

- У пословним књигама Градске општине Вождовац, на дан 31.12.2023. године исказана је вредност нефинансијске имовине у износу од 23.732.641 динар за објекат Услужни центар Бели Поток, при чему није евидентирано земљиште испод објекта, а имајући у виду да је на предметном објекту, према подацима Републичког геодетског завода, конституисано право јавне својине Града Београда, а да градска општина, сагласно члану 18. став 2. Закона о јавној својини, може имати право коришћења на стварима у својини града у чијем је саставу, у поступку ревизије није нам презентован акт којим је објекат дат на коришћење градској општини нити је то право конституисано, односно уписано у Републичком геодетском заводу и
- По основу извођења радова на реконструкцији објекта МЗ Рипањ – Мини услужни центар, потписан је записник о примопредаји радова и испостављена окончана ситуација за изведене радове у износу од 9.541.210 динара са ПДВ-ом; имајући у виду да су по том основу окончана улагања, уместо на субаналитичком конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, наведена средства је требало евидентирати на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 011100 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 2:** Одговорним лицима Градске општине Вождовац препоручујемо да: (а) у поступку пред надлежним органом Града Београда идентификују у чијим пословним књигама је евидентиран или треба да буде евидентиран објекат Услужног центра Бели Поток, у циљу спровођења одговарајућих књижења, а на основу расположиве документације и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и (б) по основу окончаних радова на реконструкцији објекта изврше пренос (прекњижавање) са конта нефинансијске имовине у припреми на одговарајући субаналитички конто у оквиру групе 011000 – Некретнине и опрема.

## 2.5. Није исказана вредност пословног простора

**Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

Није исказана вредност пословног простора од 41.000 хиљада динара укупне површине 14.629,09 м<sup>2</sup> код ЈП „Пословни простор Вождовац“.



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

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

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

(а) Скупштина Града Београда је на седници одржаној 22. јуна 2016. године донела Одлуку о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења. Чланом 22. став 2. Одлуке прописано је да су организациона јединица Градске управе надлежна за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора и градске општине дужне да послове преузимања пословних зграда и пословног простора заврше најкасније до 1. децембра 2016. године. Скупштина Градске општине Вождовац донела је Одлуку о изузимању и преносу права коришћења и управљања пословним простором и Одлуку о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Пословни простор – Вождовац“<sup>31</sup>, као и Решење којим се даје сагласност на Статут Јавног предузећа „Пословни простор – Вождовац“<sup>32</sup> са Статутом Јавног предузећа. Јавно предузеће „Пословни простор – Вождовац“ и Град Београд извршили су примопредају пословних зграда и пословних простора којима управља Градска општина Вождовац, при чему се у финалном извештају наводи да је идентификовано 192 јединице пословног простора којим управља јавно предузеће, од чега је 117 јединица дато у закуп. У складу са чланом 1. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему<sup>33</sup>, Јавно предузеће „Пословни простор Вождовац“ није више индиректни корисник буџетских средстава Градске општине Вождовац.

Докази: Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, Одлука о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Пословни простор – Вождовац“, Решење којим се даје сагласност на Статут Јавног предузећа „Пословни простор – Вождовац“.

(б) У помоћној књизи основних средстава Градске општине Вождовац, на дан 31.12.2023. године, на субаналитичком конту 011125 – Остале пословне зграде евидентирани су остале пословне зграде, набавне вредности у износу од 152.121.629 динара, односно садашње вредности у износу од 145.206.854 динара. На субаналитичком конту 011125 – Остале пословне зграде евидентирани су објекти „Услужни центар Бели Поток“ и „Архива Мурска“, при чему помоћна књига основних средстава не садржи детаљне податке о наведеним објектима у погледу адресе објеката, површини и катастарској парцели на којој се налазе.

У помоћној књизи основних средстава Градске општине Вождовац, на дан 31.12.2023. године, на аналитичком конту 011130 – Пословни простор и други објекти, евидентирани су објекти за потребе образовања, укупне набавне вредности у износу од 27.311.133 динара и укупне садашње вредности 23.401.195 динара, што је шире објашњено у тачки 2.3. У консолидованом Билансу стања више је исказана вредност грађевинских објеката. Помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о објектима „Хала ОШ Војвода Путник“ и „Сала ОШ Васа Чарапић“ у погледу адресе објеката, површини и катастарској парцели на којој се налазе, што није у складу са чланом 14. став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

У помоћној књизи основних средстава месних заједница, на дан 31.12.2023. године, на аналитичком конту 011120 – Пословне зграде, евидентирано је пет јединица пословних

<sup>31</sup> „Службени лист града Београда“, бр. 84/16

<sup>32</sup> „Службени лист града Београда“, бр. 107/16

<sup>33</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 103/2015

зграда, набавне вредности у износу од 287.482 динара и садашње вредности у износу од 202.072 динара, без навођења података о адреси и површини објеката, катастарској парцели и катастарској општини на којој се објекти налазе.

Докази: помоћна књига основних средстава Градске општине Вождовац, помоћна књига основних средстава месних заједница.

**Откривена неправилност 3:** Градска општина Вождовац је, у ревидираној 2023. години, **делимично** отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2014. годину, имајући у виду да:

- Помоћна књига основних средстава Градске општине Вождовац не садржи детаљне податке о основним средствима, с обзиром да за поједине пословне зграде и објекте образовања нису исказани подаци о адреси, површини и катастарској парцели на којој се налазе, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и
- Помоћна књига основних средстава месних заједница не садржи детаљне податке о основним средствима у погледу адресе и површине објеката, катастарској парцели и катастарској општини на којој се објекти налазе, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 3:** Одговорним лицима Градске општине Вождовац препоручујемо да обезбеде да помоћна књига садржи детаљне податке о основним средствима, односно да унесу податке о адреси, површини и катастарској парцели на којој се објекти налазе.

## **2.6. У консолидованом Билансу стања потцењена је финансијска имовина**

### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

Финансијска имовина исказана је у мањем износу за 83.995 хиљада динара колико износи вредност капитала установа чији је оснивач ГО Вождовац и за 7.593 хиљаде динара колико износе преостала средства на девизном рачуну код Народне банке Србије. ГО Вождовац није исказала вредност код следећих установа: Спортски центар Вождовац у износу од 39.827 хиљада динара, Центра за културу и спорт Шумице у износу од 33.271 хиљаду динара, Дома културе Рипањ у износу од 1 хиљаду динара и Народног универзитета Светозар Марковић у износу од 10.896 хиљада динара.

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

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

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

(1) У Прегледу предузетих мера у 2023. години, субјект ревизије доставио је картицу субаналитичког конта 111911 – Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, на коме је евидентирано почетно стање у износу од 13.070.796 динара. Извештајем о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине Градске општине Вождовац на дан 31.12.2023. године, комисија за попис је констатовала да учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама износи 13.070.796 динара и то: (а) ЈПП Пословни центар Вождовац у износу од 200.000 динара; (б) Хуманитарна организација Срцем за Вождовац у износу од 50.000 динара; (в) СЦ Вождовац у износу од 11.815.162 динара и (г) 222 акције Митросрем ад у износу од 1.005.634 динара. Извештајем о попису наводи се да је комисија потврдила наведено стање увидом у регистар Агенције за привредне регистре, али да акције Митросрема ад нису пронађене у евиденцији Централног регистра

хартија од вредности, сходно Уговору о конверзији потраживања у капитал број 2529 од 2.12.2019. године.

- Решењем Привредног суда у Београду број 2Fi-87/2016 од 26.2.2016. године покренут је поступак ликвидације Центра за културу и спорт „Шумице“ и извршена је промена назива у Центар за културу и спорт „Шумице“ – у ликвидацији. Решењем Привредног суда у Београду број 2 Фи 223/2022 од 26.9.2022. године окончава се поступак ликвидације Центра за културу и спорт „Шумице“ – у ликвидацији. Скупштина Градске општине Вождовац донела је Одлуку број 402-2/2022 од 9.9.2022. године којом се окончава поступак ликвидације Центра за културу и спорт Шумице, Београд у ликвидацији и који се брише из регистра установа код надлежног суда.

- Одлуком Скупштине градске општине Вождовац број 020-13/2020 од 14. фебруара 2020. године Установа Спортски центар „Вождовац“ наставила је да обавља делатност у форми друштва са ограниченом одговорношћу под називом Спортски центар „Вождовац“ доо, Београд. Чланом 5. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта друштва са ограниченом одговорношћу Спортски центар „Вождовац“ доо, Београд број 745 од 17. августа 2021. године дефинисано је да основни капитал друштва износи 11.805.162 динара и састоји се од новчаног капитала у износу од 2.487.162 динара и неовчаног капитала друштва у износу од 9.318.000 динара који се односи на покретну имовину. Преостали износ од 10.000 динара односи се на уписани новчани капитал код Установе Спортски центар „Вождовац“. Наведени подаци усклађени су са подацима у Агенцији за привредне регистре.

Докази: картица субаналитичког конста 111911 - Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима и институцијама, Извештај о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине Градске општине Вождовац на дан 31.12.2023. године

(2) Градска општина Вождовац, у периоду од 1.1.2023-31.12.2023. године, није остварила приходе по основу донација од иностраних влада, као ни донације и помоћи од међународних организација.

Докази: Одлука о консолидованом завршном рачуну буџета Градске општине Вождовац за 2023. годину, главна књига Градске општине Вождовац и Извештај о бруто наплати, повраћају и расподели јавних прихода за период 1.1.2023-31.12.2023. године Министарства финансија – Управе за трезор.

**Налаз:** Градска општина Вождовац је у 2023. години у **целости** отклонила неправилност откривену у ревизији за 2014. годину, у делу који се односи на евидентирање финансијске имовине у пословним књигама.

Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Вождовац за 2014. годину у делу који се односи на правилност пословања

### **3.1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци, а да правни основ није у складу са важећим прописима**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

(1) Градска општина Вождовац преузела је обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за изабрана и постављена лица и запослене код директних корисника буџетских средстава у износу од 23.562 хиљаде динара од чега 9.982 хиљаде динара услед обрачуна по коефицијентима већим од коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, 13.448 хиљада динара по основу увећања плата у виду награде, запосленима у октобру, новембру и децембру 2014. године и 132 хиљаде динара у виду стимулације запосленима у Општинској управи ГО Вождовац; имала 26 лица запослених на одређено време због повећања обима посла и по основу уговора о делу, више у односу на достављене критеријуме и мерила за утврђивање оптималног броја запослених, од стране града Београда; ЈП „Пословни простор Вождовац“ је обрачунао и исплатио запосленима накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 85% основице за накнаду, што није у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду.

(2) Управа Градске општине је по основу три уговора о раду за послове помоћника председника општине и један уговор за координатора за националне мањине исплатила 6.360 хиљада динара.

(3) Месна заједница „Бели Поток“ је на име донација ФК „Авала 1939“ из Белог Потока извршила пренос у износу од 564 хиљаде динара.

(4) ЈП „Пословни простор Вождовац“ је исплатило 699 хиљада динара по основу шест закључених уговора о обављању привремених и повремених послова са истим физичким лицем за послове који су трајали више од 120 радних дана у календарској години.

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

У послеревизионом извештају мере исправљања су оцењене као задовољавајуће. У поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Вождовац за 2014. годину предузете су мере, на начин да је Градска општина Вождовац ускладила коефицијенте по основу сложености за запослене са прописаним за Град Београд.

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

(а) Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи градске општине Вождовац I -број 110-5/2022-2 од 13. октобра 2022. године, уређене су унутрашње организационе јединице и њихов делокруг, руковођење унутрашњим организационим јединицама, називи и описи радних места, звања у којима су радна места разврстана, потребан број запослених за свако радно место, врста и степен образовања, радно искуство и други услови за рад на сваком радном месту у Управи градске општине Вождовац.

Плате, додаци и накнаде и друга примања запослених у Градској општини Вождовац уређени су: Одлуком о накнадама и другим примањима одборника у Скупштини градске општине Вождовац и платама изабраних, именованих и постављених лица – пречишћен текст, I број 020-27/2012 од 10. октобра 2012. године са изменама<sup>34</sup>, које је донела Скупштина Градске општине Вождовац и Правилником о звањима и платама службеника и намештеника у Управи градске општине Вождовац – пречишћен текст, VI – број 110-02/2023 од 31. јануара 2023. године, који је донео начелник Управе градске општине Вождовац

Увидом у решења о избору, именовању и постављењу изабраних, именованих и постављених лица Градске општине Вождовац, решења о распоређивању и утврђивању коефицијента запослених и обрачунске платне листе за март и децембар 2023. године, примењени су коефицијенти за обрачун и исплату плата за март и децембар 2023. године, у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима<sup>35</sup>, а у вези Закона о платама у државним органима и јавним службама<sup>36</sup>.

(б) Увидом у обрачунске платне листе за март и децембар 2023. године, Образац ППП-ПД за март и децембар 2023. године, рекапитулацију обрачуна плате за март и децембар 2023. године, спецификацију обрачуна по запосленима за март и децембар 2023. године и Захтеве за плаћање без преузете обавезе од 31. марта и 28 децембра 2023. године, Градска општина Вождовац није обрачунала и исплаћивала увећање плате запосленима по основу награда и стимулација. У писаном изјашњењу од 2. октобра 2024. године начелник Градске општине Вождовац је навео да Градска општина Вождовац у 2023. година није обрачунавала и исплаћивала увећане плате запосленима у виду награда и стимулација.

(в) Законом о буџетском систему, чланом 27к став 4 прописано је да почев од 1. јануара 2021. године, укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства. Чланом 27к став 5 прописано је, на која лица при додатном радном ангажовању, се не односи прописано ограничење, између осталих, у ограничење се не убрајају лица у радном односу на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка.

У органима Градске општине Вождовац, запослени који су засновали радни однос ради вршења дужности су: 13 изабраних лица (12 чланова већа градске општине са председником и замеником председника и заменик локалног омбудсмана), седам постављених лица (секретар скупштине, заменик секретара, службеници на положају - начелник управе и заменик начелника управе; и три помоћника председника градске општине), а једно изабрано лице није у радном односу у Градској општини Вождовац (председник скупштине општине).

<sup>34</sup> I број 400-9/2013 од 30. јануара 2013. године, I број 400-40/2015 од 20. марта 2015. године, I број 020-35/16 од 2. јуна 2016. године, I број 020-8/2016 од 5. фебруара 2016. године, I број 020-48/2019 од 22. новембра 2019. године и I број 020-20/2023 од 9. јуна 2023. године

<sup>35</sup> „Сл. гласник РС“ бр.44/2008-пречишћен текст, 2/2012, 113/2017-др. закон, 23/2018, 95/2018-др. закон, 86/2019-др. закон, 157/2020-др. закон и 123/2021-др. закон)

<sup>36</sup> „Сл. гласник РС“ бр.34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - исправка др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016 - др. закон, 113/2017 - др. закони, 95/2018 – др. закони, 86/2019 – др. закони, 157/2020 – др. закони и 123/2021 – др. закони)

Према подацима достављеним у поступку ревизије на дан 31.12.2023. године, код директних корисника буџетских средстава Градске општине Вождовац било је запослено 159 лица на неодређено време, два лица на одређено време (од којих је једно лице на замени одсутног запосленог услед боловања), једно лице по уговору о делу и 14 лица по основу привремених и повремених послова. Укупан број запослених на неодређено време у Градској општини Вождовац је 159, а прописано ограничење броја запослених по основу додатног радног ангажовања код директних корисника Градске општине Вождовац је 16 лица (10% од 159 запослених на неодређено време). Број запослених на одређено време и додатно радно ангажованих (облици радног ангажовања ван радног односа) код директних корисника буџетских средстава Градске општине Вождовац је 17 лица, од којих се за једног запосленог на одређено време на замени одсутног радника, не односи се прописано ограничење.

Укупан број запослених на неодређено време у Градској општини Вождовац је 159, а прописано ограничење броја запослених по основу додатног радног ангажовања код директних корисника Градске општине Вождовац је 16 лица (10% од 159 запослених на неодређено време).

Број запослених на одређено време и додатно радно ангажованих (облици радног ангажовања ван радног односа) код директних корисника буџетских средстава Градске општине Вождовац је 17 лица, од којих се за једног запосленог на одређено време на замени одсутног радника, не односи се прописано ограничење.

На основу Закључака Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, у току 2023. године, у Градској управи Вождовац примљено је девет лица у радни однос на неодређено време.

(г) *ЈП „Пословни простор – Вождовац“*. Одлуком Скупштине општине Вождовац о промени оснивачког акта ЈП „Пословни простор – Вождовац“ од 30. августа 2016. године, ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима, од када уједно јавно предузеће није индиректни корисник буџетских средстава, дата препорука у Извештају о ревизији за 2014. годину у вези неправилности која се односи на преузете обавезе и извршене расходе и издатке, а да правни основ није у складу са важећим прописима није применљива у 2023. години.

(д) Градска општина Вождовац није достављала кадровске податке у Регистар запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица у 2023. години, иако су дужни да податке, у електронском облику, доставе Регистру до десетог у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 7. Уредбе о начину и поступку достављања података, као и о другим питањима у вези са достављањем података и вођењем Регистра запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава.

Чланом 4. Уредбе о начину и поступку достављања података, као и о другим питањима у вези са достављањем података и вођењем Регистра запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава, прописано је да је садржина података који се налазе у Регистру, утврђена одредбама члана 11. и 26. Закона о Централном регистру обавезног социјалног осигурања. Чланом 7. исте Уредбе прописано је да су корисници јавних средстава дужни да податке из члана 4. ове Уредбе, у електронском облику доставе Регистру до десетог у месецу за претходни месец, почев од података за јануар 2021. године.

Чланом 8. Уредбе прописано је да достављање података о лицима из члана 4. ове уредбе, корисници јавних средстава врше на основу документације која садржи досије запосленог, изабраног, именованог, постављеног и ангажованог лица и података из службене евиденције корисника јавних средстава и да су дужни да у Регистру изврше промену података о запосленима у року од седам дана од дана настанка промене.

У писаном Изјашњењу Градске општине Вождовац, Управа општине, Одељење за општу управу инт.37/2024 од 3. октобра 2024. године, руководилац Одељења за општу управу је навео да кадровски подаци везани за Регистар запослених нису оверавани у 2023. години и да су сви послови везани за оверу кадровских података у Регистру запослених отпочети и биће реализовани у најкраћем могућем року, у току поступка ревизије о чему ће Градска општина доставити одговарајуће доказе. До 14. новембра 2024. године Градска општина Вождовац није доставила кадровске податке у Регистар запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица за 2023. годину.

(ђ) У поступку ревизије Градска општина Вождовац доставила је Правилник о организацији и систематизацији радних места у Управи Градске општине Вождовац I - број 110-5/2022-2 од 13. октобра 2022. године, којим је систематизовала 234 извршилачка места и то: два службеника на положају, 225 службеника и намештеника и седам у кабинету председника Градске општине Вождовац. Од укупно 214 извршилачких места службеника, Градска општина Вождовац је систематизовала 110 извршилачких места у звању самосталних саветника, односно 51,4%, иако је прописано да Правилником може бити одређено да на радним местима у звању самосталног саветника ради највише до 20% службеника, што није у складу са чланом 34. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

(е) Увидом у документацију која је достављена у поступку ревизије утврдили смо да је начелник Управе Градске општине Вождовац, са два лица која су навршила 65 година старости, закључио Измену Споразума о продужењу радног односа на неодређено време (број VI – Број: 112-156/17 од 6. јуна 2017. године и број VI – Број: 112-13/14 од 29. јануара 2014. године, од 21. децембра 2022. године) и донео Решења о распоређивању запосленог и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате на радном месту руководилац у Одељењу за буџет, инвестиције, привреду и финансије (потом шеф Одсека за буџет у Одељењу за буџет, инвестиције, привреду и финансије) и радном месту технички послови у области грађевинске струке (број VI – Број: 112-467/2022 од 11. јула 2022. године, број VI – Број: 112-306/2023 од 10. јула 2023. године и број VI – Број: 112-156/2017 од 6. јуна 2017. године), што није у складу са чланом 163. став 1. тачка 1) Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да службенику престаје радни однос по сили закона даном навршења 65. година живота, ако има најмање 15 година стажа осигурања.

(ж) Градска општина Вождовац закључила је, са незапосленим лицем, 11 уговора о обављању привремених и повремених послова, по месецима (само један уговор је за два месеца), у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године, које је наручилац поделио на три групе послова у трајању од по 120 дана, а имајући у виду да се предметни послови односе на послове свакодневног информисања припадника националних мањина са територије Градске општине Вождовац, о могућности њихове свеобухватније интеграције у друштво, унапређењу статуса припадника националних мањина који у суштини не представљају засебне групе послова, наручилац је закључио уговоре о обављању привремених и повремених послова, чије обављање је трајало дуже од 120 радних дана у календарској години, који немају карактер привремених и повремених послова, а притом је наручилац посла исказао потребу за обављањем предметног посла током целе године, што није у складу са чланом 197. Закона о раду.

У Градској општини Вождовац систематизовано је радно место службеника број 124. „повереник за националне мањине“ у чијем опису посла је наведено да обавља све послове у вези пружања квалитетне и свеобухватне помоћи припадницима националних мањина на остваривању националног идентитета, јачању економског

потенцијала, пружању помоћи у очувању културне баштине националних мањина, организације спортских и културних манифестација и друге помоћи која доприноси оснаживању и интеграцији националних мањина, повећању образовног нивоа, побољшању социјалне и здравствене заштите и обавља дуге послове по налогу непосредних руководиоца.

**Откривена неправилност 4:** Градска општина Вождовац је у ревидираној 2023. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији за 2014. годину, јер:

- од укупно 214 извршилачких радних места службеника, Градска општина Вождовац је систематизовала 110 извршилачких места у звању самосталног саветника, односно 51,4%, што није у складу са чланом 34. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да правилником може бити одређено да на радним местима у звању самосталног саветника ради највише до 20% службеника;
- начелник Управе Градске општине Вождовац, са два лица која су навршила 65 година старости, закључио је Измену Споразума о продужењу радног односа на неодређено време и донео Решења о распоређивању запосленог и утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате, што није у складу са чланом 163. став 1. тачка 1) Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да службенику престаје радни однос по сили закона даном навршења 65 година живота, ако има најмање 15 година стажа осигурања;
- Градска општина Вождовац закључила је, са незапосленим лицем, уговоре о обављању привремених и повремених послова, у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године, чије обављање је трајало дуже од 120 радних дана у календарској години, а притом је наручилац посла исказао потребу за обављањем предметног посла током целе године, што није у складу са чланом 197. Закона о раду;
- Градска општина Вождовац није достављала кадровске податке у Регистар запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица у 2023. години, иако су дужни да податке, у електронском облику, доставе Регистру до десетог у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 7. Уредбе о начину и поступку достављања података, као и о другим питањима у вези са достављањем података и вођењем Регистра запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава.

**Препорука број 4:** Одговорним лицима Градске општине Вождовац препоручујемо да: (1) Правилником о организацији и систематизацији радних места у Управи градске општине одреде да на радном месту у звању самосталног саветника ради највише до 20% службеника у складу са Уредбом о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, (2) поступе у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе у случају када службеник наврши 65 година живота са најмање 15 година стажа осигурања, (3) у електронском облику доставе податке у Регистар запослених (ЦРОСО) у складу са Уредбом о начину и поступку достављања података, као и о другим питањима у вези са достављањем података и вођењем Регистра запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава и (4) закључују уговоре о обављању привремених и повремених послова у складу са Законом о раду.



### **3.2. Преузете обавезе и извршени расходи без валидне (веродостојне) документације**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

Градска општина Вождовац је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 16.491 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени од чега 10.128 хиљада динара закључивањем и исплатом 29 уговора о делу у прилогу којих није извештај о извршењу уговореног посла, 3.918 хиљада динара СЦК „Шумице“, 2.000 хиљада динара СЦ „Вождовац“, 100 хиљада динара КУД „Дрен“, 40 хиљада динара КУД „Радост“, 120 хиљада динара Рукометном савезу Београда, 35 хиљада динара Бициклическом савезу и 150 хиљада динара Рвачком клубу „Партизан“.

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

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

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

(1) Градска општина Вождовац је закључила уговор о делу број 021/2022 од 23.8.2022. године за услуге обављања стручних послова, у износу од 190.000 динара нето на месечном нивоу, односно у укупном износу од 2.280.000 динара без обрачунатих пореза и доприноса, на период од годину дана и уговор о делу број 92/2023 од 24.8.2023. године за услуге саветовања у пословању и управљању и сродне услуге, у износу од 150.000 динара нето на месечном нивоу, односно у укупном износу од 900.000 динара без обрачунатих пореза и доприноса, на период од шест месеци. У поступку доказивања поступања по датим препорукама у извештају о ревизији за 2014. годину, Градска општина Вождовац је доставила обрачун месечне наканде за фебруар 2023. године, обавештење о поднетој пореској пријави и извештај о раду за период 1.2. – 28.2.2023. године, као и обрачун месечне наканде за октобар 2023. године, обавештење о поднетој пореској пријави и извештај о раду за период 1.10. – 31.10.2023. године.

(2) Јавни позив за пријаву програма на годишњем нивоу из области спорта којима се унапређује рад организација у области спорта на територији Градске општине Вождовац и Упутство за подношење пријаве Спортском савезу ГО Вождовац на јавни позив за финансирање/суфинансирање годишњег програма из области спорта на територији ГО Вождовац за 2023. годину објављени су на интернет страници Спортског савеза ГО Вождовац, при чему је рок за подношење предлога програма до 31. марта 2022. године. Спортски савез Градске општине Вождовац поднео је преглед предлога годишњих програма Комисији за анализу и оцену предлога годишњих програма спортских удружења на територији Градске општине Вождовац за 2023. годину, која је донела Прелиминарни предлог за одобрење годишњих програма из области спорта и упутила га Већу градске општине на усвајање. Веће Градске општине Вождовац, на седници одржаној 29.12.2022. године, утврдило је коначну листу за одобрење годишњих програма из области спорта за 2023. годину, према којој су средства додељена за финансирање/суфинансирање 56 програма, у укупном износу од 23.000.000 динара.

Субјект ревизије нам је за два спортска удружења, и то: Спортско удружење „Tug of war клуб – Shadows“ и Фудбалски клуб „Мондиа“ доставио уговоре о финансирању/суфинансирању пројеката и доказе о правдању утрошених средстава.

(3) Градска општина Вождовац расписала је Јавни позив за подношење пријава за доделу средстава за финансирање и суфинансирање пројеката у култури на територији

Градске општине Вождовац за 2023. годину од 28. јануара 2023. године и објавила Упутство о условима за подношење пријава и критеријумима за доделу средстава за финансирање и суфинансирање пројеката у култури на територији Градске општине Вождовац за 2023. годину. Комисија за спровођење јавног конкурса за финансирање и суфинансирање пројеката у култури утврдила је коначне ранг листе вредновања и рангирања пријављених програма 6. априла 2023. године. У поступку доказивања мера исправљања, за два удружења и то: Омладинско аматерско позориште „Театар 13“ и Хор Краљица Марија достављени су уговори о финансирању/суфинансирању пројеката и докази о правдању утрошених средстава.

Докази: уговор о делу број 021/2022 од 23.8.2022. године, уговор о делу број 92/2023 од 24.8.2023. године, обрачун за фебруар и октобар 2023. године, извештај о раду за фебруар и октобар 2023. године; Јавни позив за пријаву програма на годишњем нивоу из области спорта којима се унапређује рад организација у области спорта на територији Градске општине Вождовац, Упутство за подношење пријаве Спортском савезу ГО Вождовац на јавни позив за финансирање/суфинансирање годишењег програма из области спорта на територији ГО Вождовац за 2023. годину, Преглед предлога годишњих програма Спортског савеза Градске општине Вождовац; Прелиминарни предлог за одобрење годишњих програма из области спорта; коначна листа за одобрење годишњих програма из области спорта за 2023. годину; Спортско удружење „Tug of war клуб – Shadows“ – уговор и документација о правдању средстава; Фудбалски клуб „Мондиа“ – уговор и документација о правдању средстава; Јавни позив за подношење пријава за доделу средстава за финансирање и суфинансирање пројеката у култури на територији Градске општине Вождовац за 2023. годину од 28. јануара 2023. године; Упутство о условима за подношење пријава и критеријумима за доделу средстава за финансирање и суфинансирање пројеката у култури на територији Градске општине Вождовац за 2023. годину; коначне ранг листе вредновања и рангирања пријављених програма; „Театар 13“ – уговор и документација о правдању средстава и Хор Краљица Марија – уговор и документација о правдању средстава.

**Налаз:** Градска општина Вождовац је, у 2023. години, у **целости** поступала по препорукама датим у извештају о ревизији за 2014. годину, у вези са откривеним неправилностима које се односе на преузимање обавеза и извршење расхода без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени.

### **3.3. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки**

#### **Откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

Градска општина је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 18.509 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

(а) Управа градске општине Вождовац је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања: (1) услуге физичког обезбеђења у износу од 2.844 хиљаде динара, (2) услуге L3 VPN безбедан, економичан и поуздан начин повезивања видео надзора у основним школама са МУП Републике Србије у износу од 981 хиљаду динара (3) електронске комуникационе услуге у износу од 4.654 хиљаде динара и (4) услуге одржавања информационог система „Хермес“, плаћене су у износу од 504 хиљаде динара по фактурама из 2013. године и 518 хиљада динара за 2014. годину.

(б) Управа Градске општине Вождовац се није придржавала прописа тако што је спровела четири поступка јавне набавке мале вредности иако се радило о истоврсним

радовима које имају исту намену и својства и припадају истој групи радова у општем речнику набавке, односно истој групи делатности у оквиру Сектора Ф, у Уредби о класификацији делатности, и чија је процењена вредност износила 5.838 хиљада динара због чега је ГО Вождовац као наручилац била дужна да спроведе отворени поступак набавке, јер је процењена вредност предметних радова на годишњем нивоу виша од вредности одређене чланом чл. 39. ст. 1. Закона о јавним набавкама у износу од 3.000 хиљаде динара, Укупна вредност четири закључена уговора износи 5.687 хиљада динара без ПДВ, односно 6.825 хиљада динара са ПДВ.

(в) Управа градске општине Вождовац је у уговорима Извођење радова на адаптацији просторија МЗ Кумодраж I, Извођење радова на адаптацији просторија МЗ Браћа Јерковић и формирање дечијег вртића, Извођење радова на реконструкцији Дом културе Рипањ и Извођење радова на уређењу пешачких стаза, степеништа и приступних стаза за инвалиде предвиђено авансно плаћање (и извршена уплата у укупном износу од 2.183 хиљаде динара), а да није захтевано средство обезбеђења за повраћај аванса.

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

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

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

Веће Градске општине Вождовац донело је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 110-05/20 од 21. августа 2020. године, којим се ближе уређује начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци унутар Градске општине Вождовац, као и поступак набавке добара, услуга или радова на које се не примењују одредбе Закона.

На Порталу јавних набавки објављен је План јавних набавки наручиоца Градске општине Вождовац од 6. јануара 2023. године са 10 измена плана (11 верзија плана јавних набавки). Последњом изменом плана јавних набавки планирано је 24 поступка јавних набавки, од чега шест поступака који се односе на набавку радова, шест поступака који се односе на набавку добара и 12 поступака који се односе на набавку услуга.

Градска општина Вождовац донела је План набавки на које се Закон не примењује Градске општине за 2023. годину са три измене и допуне плана набавки на које се Закон не примењује.

(а) Преузимање обавеза и извршење расхода без спроведеног поступка јавне набавке:

(1) Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, под редним бројем 0025, планирана је набавка услуга физичког обезбеђења објекта, процењене вредности у износу од 14.200.000 динара. Наведена набавка спроводи се у циљу доделе уговора за друштвене и друге посебне услуге на основу члана 75. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 27. став 1. тачка 3) Закона. Након спроведеног поступка набавке, Градска општина Вождовац је закључила Уговор број 404-64/23 од 2. јуна 2023. године са групом понуђача: „Бео заштита и здравље на раду“ доо, Београд – овлашћени члан групе понуђача и „БЗР Безбедност на раду – Привредно друштво за физичко-техничко противпожарно обезбеђење имовине и лица“, Београд – члан групе понуђача уговорене вредности у износу од 13.985.707 динара без ПДВ-а, односно 16.782.849 динара са ПДВ-ом. Анексом 1 Уговора од 15. децембра 2023. године, који је закључен због увођења нове локације, односно повећања броја сати пружања услуге,

увећана је вредност уговора тако да износи 14.992.678 динара без ПДВ-а, односно 17.991.214 динара са ПДВ-ом.

Докази: захтев за покретање поступка набавке, конкурсна документација за набавку услуге обезбеђења објеката, понуда привредног субјекта, Уговор број 404-64/23 од 2. јуна 2023. године, Анекс 1 Уговора од 15. децембра 2023. године, извештај о провери тржишних цена, образац структуре понуђене цене, решење о именовању одговорног лица за праћење извршења уговорних обавеза број 404-64/2023 од 17. маја 2023. године, решење о измени одговорног лица број 404-64-2/2023 од 5. јануара 2024. године.

(2) У току 2023. године, Градска општина Вождовац није спроводила набавку услуге L3 VPN у основним школама. У 2023. години, Градска општина Вождовац закључила је Уговор о набавци услуга одржавања и надоградње телекомуникационе инфраструктуре, замена и измештање старих каблова, постављање нових, постављање опреме за коришћење WiFi и ЛАН интернет, фиксне телефоније и ИТ телевизије број 404-125-3/20 од 16. марта 2023. године, на основу закљученог оквирног споразума број 404-125-3/20 од 14. јануара 2021. године са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд. Укупна вредност услуга из оквирног споразума, који је закључен на период од три године, износи 21.256.284 динара без ПДВ-а, односно 25.507.540 динара са ПДВ-ом. Вредност услуга на основу Уговора закљученог у 2023. години износи 590.452 динара без ПДВ-а, односно 708.543 динара са ПДВ-ом на месечном нивоу, односно 7.085.428 динара без ПДВ-а, односно 8.502.513 динара са ПДВ-ом на годишњем нивоу.

Докази: Оквирни споразум број 404-125-3/20 од 14. јануара 2021. године, Уговор број 404-125-3/20 од 16. марта 2023. године, захтев за покретање поступка јавне набавке, Одлука о покретању поступка јавне набавке 404-125/20 од 3.12.2020. године, решење о именовању одговорног лица за контролу извршења уговора, Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке, Одлука о додели уговора од 22.2.2021. године, Одлука о закључењу оквирног споразума, извештај о поступку, белешка о отварању понуда, записник о отварању понуда.

(3) Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, под редним бројем 0019, планирана је набавка „Апликативни софтер - Одржавања МЕГА“, процењене вредности у износу од 715.000 динара. Након спроведеног поступка набавке, закључен је Уговор број 404-103/23 од 21.11.2023. године са „Mega computer engineering“ доо, Београд уговорене вредности у износу од 714.120 динара без ПДВ-а, односно 856.944 динара са ПДВ-ом.

Докази: требовање, Захтев за покретање поступка набавке 103/2023, решење о именовању одговорног лица за праћење реализације уговора од 26.10.2023. године, понуда за услуге одржавања апликативног софтвера „МЕГА“, позив за достављање понуда, изјава о власништву над изворним кодом, Уговор број 404-103/23 од 21.11.2023. године.

(5) Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. годину Градска општина Вождовац је планирала два поступка набавке књига и то: (а) редни број 0060 Књиге за ђаке генерације и (б) редни број 0069 Књиге за награде за републичка такмичења. За потребе набавке књига за ђаке генерације, Градска општина Вождовац је планирала поступак набавке процењене вредности у износу од 800.000 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка, закључен је Уговор број 404-70/23 од 4.6.2023. године са добављачем „ЈРЈ“ доо, Београд уговорене вредности у износу од 652.906 динара без ПДВ-а, односно 718.200 динара са ПДВ-ом и извршени су расходи у истом износу. За потребе набавке књига за награде за републичка такмичења, Градска општина Вождовац је планирала поступак набавке процењене вредности у износу од 280.000 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка, закључен је Уговор број 404-

82/23 од 22.6.2023. године са добављачем ЈП Службени гласник, Београд уговорене вредности у износу од 269.640 динара без ПДВ-а, односно 296.406 динара са ПДВ-ом и извршени су расходи у истом износу. С обзиром да набавка књига представља техничку, технолошку и функционалну целину, а да је наручилац вршио поделу предмета јавне набавке на више набавки, у поступку доношења плана јавних набавки и одређивања процењене вредности, наручилац је требало да спроведе поступак јавне набавке добара, сагласно одредбама члана 29. став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Докази: План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Захтев за покретање поступка набавке 70-23 од 19.5.2023. године, решење о именовану одговорног лица за праћење извршења уговора број 404-70/23, образац структуре понуђене цене, извештај о провери тржишних цена, Уговор број 404-70/23 од 4.6.2023. године, картица добављача „ЈРЈ“ доо, Београд; Захтев за покретање поступка набавке 82-23 од 20.6.2023. године, решење о именовану одговорног лица за праћење извршења уговора број 404-82/23, Уговор број 404-82/23 од 22.6.2023. године, захтев за плаћање број 312, налог за књижење, МФ Управа за трезор – извод број 184 од 7.7.2023. године, фактура и рачун отпремница број КИФ23-16733 од 23.6.2023. године.

(б) Чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама прописане су врсте поступака које наручиоци могу да спроведе. Увидом у План јавних набавки Градске општине Вождовац за 2023. годину, утврђено је да су планирана 24 отворена поступка јавне набавке.

Докази: План јавних набавки Градске општине Вождовац за 2023. годину.

(в) У поступку достављања мера исправљања по откривеним неправилностима у Извештају о ревизији за 2014. годину, Градска општина Вождовац је доставила: (а) модел уговора који је саставни део конкурсне документације и Уговор о јавној набавци број 404-30/23 од 22. маја 2023. године за извођење радова на реконструкцији дечијег игралишта у стамбеном насељу Бањица, општина Вождовац, (б) модел уговора који је саставни део конкурсне документације и Уговор о јавној набавци број 404-47/23 од 7. октобра 2023. године за извођење радова на реконструкцији месне заједнице Бели Поток, фаза 2 и (в) модел уговора који је саставни део конкурсне документације и Уговор о јавној набавци број 404-42/23 од 24. августа 2024. године за извођење радова на реконструкцији објекта МЗ Рипањ – Мини услужни центар, у којима није предвиђено авансно плаћање, те стога нису захтевана ни средства обезбеђења за повраћај авансног плаћања.

Докази: модел уговора и Уговор о јавној набавци број 404-30/23 од 22. маја 2023. године, модел уговора и Уговор о јавној набавци број 404-47/23 од 7. октобра 2023. године, модел уговора и Уговор о јавној набавци број 404-42/23 од 24. августа 2024. године.

**Откривена неправилност 5:** Градска општина Вождовац је, у ревидираној 2023. години, **делимично** отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2014. годину и то:

- имајући у виду да набавка књига за ђаке генерације и набавка књига за награде за републичка такмичења представља техничку, технолошку и функционалну целину, а да је наручилац вршио поделу предмета јавне набавке на више набавки, при чему укупна процењена вредност добара износи 1.080.000 динара без ПДВ-а, у поступку доношења плана јавних набавки и одређивања процењене вредности поступљено је супротно одредбама члана 29. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама и члана 102. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке Градске општине Вождовац и
- Градска општина Вождовац одредила је процењену вредност услуге односи са јавношћу – медијско праћење активности у 2023. години, за период од седам месеци, притом није одредила најмањи број објава месечно које пружалац услуга треба да

изврши у медијима, а с обзиром да је то услуга чија се набавка периодично понавља у смислу члана 33. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, израчунавање процењене вредности није засновано на укупној стварној вредности уговорене набавке у претходној години (према Уговору о јавној набавци број 404-07/22, који се односи на период од 12 месеци, за најмање две објаве месечно), што је шире објашњено у тачки 3.4. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација.

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Градске општине Вождовац да предмет јавне набавке одреде на начин да представља техничку, технолошку и другу објективно одредиву целину, односно да не врше поделу предмета јавне набавке на више набавки и приликом уговарања услуге односи са јавношћу – медијско праћење активности одреде најмању количину објављених месечно у одређеним медијима, а процену вредности предметне услуге заснивају на укупној стварној вредности свих уговора истог предмета набавке који су додељени у претходних 12 месеци или током претходне године, сразмерно броју месеци и броју објављених.

### **3.4. Преузете обавезе изнад одобрених апропријација**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

Градска општина Вождовац је у укупном износу од 3.621 хиљаду динара, преузела веће обавезе и извршила плаћања у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године, и то:

(а) Скупштина и Општинско веће у укупном износу од 310 хиљада динара за посланички додатак за децембар 2014. године

(б) Општинска управа у укупном износу од 2.280 хиљада динара и то: социјални доприноси на терет послодавца за децембар 2014. године у износу од 464 хиљаде динара; социјална давања запосленима у износу од 124 хиљаде динара; стални трошкови у износу од 535 хиљада динара; трошкови путовања у износу од 503 хиљаде динара; машине и опрема у износу од 654 хиљаде динара.

(в) ЈП „Пословни простор Вождовац“ у износу од 1.031 хиљада динара и то: социјална давања запосленима у износу од три хиљаде динара; стални трошкови у износу од 114 хиљада динара; порези, обавезне таксе и казне у износу од 914 хиљада динара.

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

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

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

(а) Скупштина Градске општине Вождовац и Општинско веће и Председник Градске општине Вождовац. У Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2023. године, укупне обавезе код Скупштине Градске општине Вождовац исказане су у износу од четири хиљаде динара, а код Општинског већа и Председника Градске општине Вождовац у износу од 24 хиљаде динара и односе се на нето накнаде запосленима (превоз на посао и са посла (маркице)). Увидом у План и извршење буџета за 2023. годину и главну књигу за 2023. годину, нису извршени расходи и издаци у већем износу од одобрених апропријација из средстава буџета. На основу Табеле преузетих обавеза на дан 31.12.2023. године, Скупштина Градске општине Вождовац и Општинско веће и Председник Градске општине Вождовац нису преузели обавезе изнад одобрених апропријација.

(б) Увидом у Одлуку о консолидованом завршном рачуну буџета Градске општине Вождовац за 2023. годину, Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске

општине Вождовац за 2023. годину, главну књигу за 2023. годину, Табелу преузетих обавеза на дан 31.12.2023. године, која је достављена у поступку ревизије, Управа Градске општине Вождовац није преузела обавезе изнад одобрених апропријација, када се искључе обавезе по основу рачуна за децембар 2023. године, које доспевају на наплату у 2024. години, а које износе 18.696.424 динара.

У поступку ревизије достављена нам је следећа документација за четири узорка:

(б1) Градска општина Вождовац закључила је Оквирни споразум број 404-125/2020 од 15. јануара 2021. године, на период од три године, са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд, на име услуге одржавања и надоградње телекомуникационе инфраструктуре замена и измештање старих каблова, постављање нових, постављање опреме (активне и пасивне) коришћење WiFi и Лан интернет, фиксне телефоније и ИТ технологије. У Одлуци о покретању отвореног поступка јавне набавке наведено је да су средства делом обезбеђена буџетом за 2020. годину. Управа ГО Вождовац закључила је три појединачна уговора о јавној набавци на основу предметног Оквирног споразума. Уговор број 404-125-3/20 од 16. марта 2023. године, закључен је за предметне услуге на период од 12 месеци, рачунајући од 28. фебруара 2023. године. По том основу преузете обавезе на дан 31.12.2023. године за капиталне издатке који захтевају плаћање у више година износе 316.667 динара (надоградња телекомуникационе инфраструктуре) и расходе који захтевају плаћање у више година износе 153.827 динара (трошкови фиксних телефона) и односе се на услуге по рачунима за децембар 2023. године.

Према писаном изјашњењу руководиоца Одељења за буџет, инвестиције, привреду и финансије од 4. новембра 2024. године, наведено је да су Одлуком о буџету Градске општине Вождовац за 2020. годину, у општем делу Одлуке, планирани капитални расходи за 2020. годину, а нису за 2021. годину и 2022. годину, имајући у виду да је владала епидемија корона вируса у 2020. години и да су одржани локални избори, што је условило избор новог руководства.

Управа Градске општине Вождовац, пре покретања поступка јавне набавке у 2020. години (јавна набавка број 404-125/2020) за преузимање обавеза по уговору, део који се односи на капиталне издатке, није прибавила писану сагласност надлежног органа, што није у складу са чланом 54. став 4. Закона о буџетском систему.

Исто тако за преузимање преосталог дела обавезе по уговору који, због природе расхода, захтева плаћање у више година (трошкови фиксних телефона, накнада за L3VPN, услуга FPRO WIFI, услуга виртуелног сервера), Управа није прибавила писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије пре покретања поступка јавне набавке у 2020. години, за предметне обавезе које ће dospети и бити укључене у финансијски план за наредне две године, што није у складу са чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему и члану 3 став 1 тачка 2) Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључење одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. Притом Управа Градске општине Вождовац није поднела Захтев за преузимање обавеза по основу вишегодишњег уговора на Обрцу УПР, локалном органу управе надлежном за финансије, што није у складу са чланом 4. став 1 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључење одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

У писаном изјашњењу лица запосленог у Одсеку за јавне набавке наведено је да пре покретања поступка јавне набавке број 404-125/2020 – Услуге одржавања и надоградње телекомуникационе инфраструктуре замена и измештање старих каблова, постављање нових, постављање опреме (активне и пасивне) коришћење WiFi и Лан интернет,

фиксне телефоније и ИТ технологије, није тражена писана сагласност надлежног органа у вези капиталних издатака који захтевају плаћање у више година и расхода који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

(62) Градска општина Вождовац, после спроведеног поступка јавне набавке, закључила је Уговор о превозу ученика број 404-74/22 од 20. јануара 2023. године, са носиоцем посла „Руђер превоз“ д.о.о. Београд, за потребе ОШ „Вук Караџић“ и ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу Београд, на период од 20. јануара 2023. године до 27. децембра 2024. године, када је почетак полугодишта једне и завршетак полугодишта друге школске године, у укупном износу 39.550.000 динара без ПДВ, односно 43.505.000 динара са ПДВ. По том основу преузете обавезе на дан 31.12.2023. године за расходе, који захтевају плаћање у више година (трошкови превоза ученика) износе 2.402.400 динара и односе се на услуге по рачуну за децембар 2023. године.

У Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке наведено је да је део средстава, потребних за реализацију набавке у 2022. години, обезбеђен буџетом ГО Вождовац за 2022. годину.

За преузимање обавезе по предметном уговору који, због природе расхода, захтева плаћање у више година, Управа није прибавила писану сагласност локалног органа управе надлежног за финансије, пре покретања поступка јавне набавке у 2022. години, за предметне обавезе које ће доспети и бити укључене у финансијски план за наредне две године, што није у складу са чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему и члану 3 став 1 тачка 2) Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључење одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. Притом Управа Градске општине Вождовац није поднела Захтев за преузимање обавеза по основу вишегодишњег уговора на Обрцу УПР, локалном органу управе надлежном за финансије, што није у складу са чланом 4. став 1 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључење одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. У писаном изјашњењу лица запосленог у Одсеку за јавне набавке наведено је да пре покретања поступка јавне набавке број 404-74/2022 – Превоз ученика, није тражена писана сагласност надлежног органа у вези предметних расхода који захтевају плаћање у више година.

(63) Градска општина Вождовац, после спроведеног поступка јавне набавке, закључила је Оквирни споразум број 404-105/23 од 4. децембра 2023. године, са испоручиоцем „Интеркомерц“ д.о.о. Београд, за набавку новогодишњих пакетића за децу (играчке), на период од 12 месеци, почев од 4. децембра 2023. године којим је уговорена укупна вредност добара у износу од 9.990.000 динара без ПДВ, односно 11.988.000 динара са ПДВ.

У Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке наведено је да су средства за набавку обезбеђена Одлуком о буџету и Финансијским планом Градске општине Вождовац за 2023. годину, конто 423712, позиција 163. Увидом у Финансијски план Управе Градске општине Вождовац и Одлуку о буџету Градске општине Вождовац за 2023. годину, за ову набавку обезбеђен је део средстава у 2023. години.

На основу писаног образложења руководиоца Одељења за буџет, инвестиције, привреду и финансије од 5. новембра 2024. године на позицији „Поклон пакетићи деци Вождовца и породиљама“ у 2023. години планирано је 22.000.000 динара, од чега је у 2023. години за новогодишње пакетиће, по основу уговора из 2022. године, плаћено 13.186.320 динара, за набавку поклон пакета породиљама по уговору из 2023. године плаћено је 3.933.000 динара, а за новогодишње пакетиће по уговору из 2023. године плаћено је 4.880.000 динара, а остатак од 7.103.118 динара плаћен је у 2024. години.



Чланом 2. оквирног споразума одређено је да ће наручилац током важења оквирног споразума издати једну или више наруџбеница и то у моменту настанка потребе за предметним добрима.

Чланом 4. оквирног споразума одређено је да ће наручилац издати наруџбеницу испоручиоцу са спецификацијом добара која треба испоручити, место и рок испоруке, рок плаћања и остале битне елементе уговора.

Наручилац је испоставио наруџбеницу број 1-105/23, за предметна добра у износу од 11.983.118 динара са ПДВ, на укупну уговорену вредност из оквирног споразума, која нема датум сачињавања (а не може ни да се утврди), на основу које се нисмо могли уверити када је настала потреба за предметним добрима, а у којој је наведено да она замењује уговор о испоруци добара који су предмет ове набавке и да издавањем ове наруџбенице сматра се да је извршено закључење уговора о јавној набавци.

С обзиром да је оквирним споразумом за набавку новогодишњих пакетића за децу (број 404-105/23 од 29. новембра 2023. године), наручилац чланом 4. прописао издавање наруџбенице, која треба да садржи битне елементе уговора (спецификација добара, место и рок испоруке, рок плаћања и остале битне елементе уговора), а имајући у виду да је наручилац издао наруџбеницу која нема датум сачињавања, она не садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 4. Оквирног споразума.

Чланом 5. оквирног споразума одређено је плаћање у року од 45 дана од дана пријема исправно испостављеног рачуна за испоручена добра, по издатој наруџбеници, а на основу Записника о квантитативном и квалитативном пријему добара. Чланом 6. оквирног споразума одређено је да ће испоручилац уговорена добра испоручити у року од 10 дана од дана издавања наруџбенице.

Испоручилац је издао рачун-отпремницу (број IFK 1222/23-012) од 22. децембра 2023. године, што је 18 дана од дана закључења оквирног споразума, која не садржи број наруџбенице и на којој је лице које је примило робу написало да је роба примљена, без навођења имена и презимена и радног места. Записник о квантитативном и квалитативном пријему добара, потписан је од одговорног лица које је именовао наручилац, нема датум сачињавања и није потписан од стране представника испоручиоца, што није у складу са чланом 8. Оквирног споразума.

На основу документације која је достављена у поступку ревизије, Управа ГО Вождовац изршила је расход по основу издатог рачуна у два дела: први део 29.12.2023. године у износу од 4.880.000 динара, а други део 27.1.2024. године у износу од 7.103.118 динара.

(64) Градска општина Вождовац по основу набавке услуге Односи са јавношћу – медијско праћење активности закључила је Уговор о јавној набавци услуге број 404-07/22 од 23. марта 2022. године и Анекс I уговора од 29. новембра 2022. године, са пружаоцем услуге „European Communication centar“ доо Београд, у укупном уговореном износу од 4.150.000 динара без ПДВ, односно 4.565.000 динара са ПДВ, на период од 12 месеци, што на месечном нивоу износи 345.833 динара без ПДВ, за услугу медијског праћења догађаја и објављивања актуелних информација о активностима Градске општине Вождовац, објављивања актуелних информација које наручилац буде достављао (саопштења, анализе, извештаји, најаве и др.), за најмање две објаве месечно у најмање 4 медија (са дигиталним и штампаним издањем са националном покривеношћу и у најмање 2 додатна медија (са дигиталним издањем). Предметним уговором у члану 3. одређено је да ће обавезе, које по овом основу доспевају у 2023. години, бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена наручиоцу у 2023. години.

Увидом у главну књигу за 2023. годину, а на основу достављених рачуна по предметном уговору, извршени су расходи у 2023. години у укупном износу од

1.660.000 динара, и то за децембар 2022. године у износу од 415.000 динара, а за јануар, фебруар и март 2023. године у износу од 1.245.000 динара.

Увидом у План набавки на које се закон не примењује за 2023. годину, планирана је набавка услуге (Рбр.0057) медијско праћење, за други квартал 2023. године, процењене вредности 999.000 динара, чија је ЦПВ ознака 92400000 – Услуге новинске агенције.

Два месеца после истека уговора из 2022. године, а на основу Захтева за покретање поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, (ЈН број 67-23), од 15. маја 2023. године, Управа Градске општине Вождовац одредила је да је предмет набавке услуга – медијско праћење, ЦПВ 92400000, процењене вредности 999.000 без ПДВ и да су средства потребна за реализацију набавке обезбеђена буџетом Градске општине Вождовац за 2023. годину (конто 423441, позиција 203). Наручилац је навео да ће поступак набавке бити спроведен прикупљањем понуда у складу са чланом 27. став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Градска општина Вождовац је закључила Уговор о набавци услуге број 404-67/23 од 1. јуна 2023. године, на име набавке услуге односи са јавношћу – медијско праћење активности, у укупном уговореном износу од 997.500 динара без ПДВ, односно 1.197.000 динара са ПДВ, на период од седам месеци, што на месечном нивоу износи 142.500 динара без ПДВ, за услугу медијског праћења догађаја и објављивања актуелних информација о активностима Градске општине Вождовац, у форми новинарских обрађених вести, објављивања актуелних информација које наручилац буде достављао (саопштења, анализе, извештаји, најаве и др.), у најмање 4 медија (са дигиталним и штампаним издањем са националном покривеношћу и у најмање 2 додатна медија (са дигиталним издањем), а притом није одређено колико најмање објава месечно пружалац услуга треба да изврши у предметним медијима.

Увидом у главну књигу за 2023. годину, а на основу достављених рачуна по основу наведеног уговора у 2023. години, извршени су расходи у укупном износу од 1.026.000 динара (855.000 динара без ПДВ) по рачунима од јуна до новембра 2023. године.

Процењена вредност услуге односи са јавношћу – медијско праћење активности у 2023. години, за период од седам месеци, према Плану набавки на које се закон не примењује за 2023. годину, износи 999.000 динара без ПДВ, што на месечном нивоу износи 142.714 динара без ПДВ. Према Позиву за достављање понуда број 67/2023 предмет набавке су услуге медијског праћења догађаја и објављивање актуелних информација о активностима Градске општине Вождовац, у најмање 4 медија (са дигиталним и штампаним издањем са националном покривеношћу и у најмање 2 додатна медија (са дигиталним издањем), а притом није одређено колико најмање објава месечно пружалац услуга треба да изврши у предметним медијима.

С обзиром да су извршени расходи на име услуге односи са јавношћу – медијско праћење активности, према уговору број 404-07/22, који се односи на период од претходних 12 месеци, у износу од 4.150.000 динара без ПДВ, за најмање две објаве месечно, (што на месечном нивоу износи 345.833 динара без ПДВ и за које је укупна процењена вредност набавке износила 4.166.666 динара без ПДВ), Градска општина Вождовац одредила је процењену вредност услуге односи са јавношћу – медијско праћење активности у 2023. години, за период од седам месеци, у износу од 999.000 динара без ПДВ (што на месечном нивоу износи 142.714 динара), притом није одредила најмањи број објава месечно које пружалац услуга треба да изврши у медијима, у смислу члана 29. став 1, а у вези члана 33. став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се израчунавање процењене вредности услуга чија се набавка периодично понавља заснива на укупној стварној вредности свих уговора истог предмета набавке који су додељени у претходних 12 месеци или током претходне буџетске године, која је прилагођена променама у количини или вредности које би

настале у наредних 12 месеци (што у овом случају сразмерно броју месеци и за најмање једну објаву месечно, услуга медијског праћења активности би износила укупно 1.210.415 динара без ПДВ, односно месечно у износу од 172.916 динара без ПДВ). Налаз у вези са одређивањем процењене вредности набавке предметне услуге укључен је у оквиру тачке 3.3. Преузете обавезе и извршени расходи издаци без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

Предметним уговорима број 404-07/22 и 404-67/23, у члану 3. одређено је да ће наручилац плаћање пружених услуга вршити месечно у року од пет дана од дана пријема исправне фактуре за месец у коме су пружене услуге и да је пружалац услуге дужан да уз фактуру наручиоцу достави списак пружених уговорених услуга у месецу. Према писаном изјашњењу запосленог у Одељењу друштвених делатности, јавних набавки и ИТ, од 18. новембра 2024. године, уз фактуре за услуге медијског праћења пружалац услуга није достављао спецификацију пружених уговорених услуга које су фактурисане.

На име услуга односи са јавношћу – медијско праћење активности по основу уговора број 404-07/22 и 404-67/23, Управа градске општине Вождовац извршила је плаћање на основу испостављених месечних рачуна за услуге односи са јавношћу – медијско праћење активности, а да пружалац услуге уз рачуне није достављао списак пружених уговорених услуга за месеце за које је испостављао рачуне и с тим у вези књижење у пословним књигама извршено је без валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају, што није у складу са чланом 16. став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Уговора.

Докази: Табела преузетих обавеза изнад одобрених апропријација за директне и индиректне кориснике буџетских средстава, главна књига за 2023. годину, Одлука о консолидованом завршном рачуну буџета Градске општине Вождовац за 2023. годину, Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Вождовац за 2023. годину, Годишњи финансисјки извештаји директних корисника буџетских средстава

(в) ЈП „Пословни центар – Вождовац“. Одлуком Скупштине општине Вождовац о промени оснивачког акта ЈП „Пословни простор – Вождовац“ од 30. августа 2016. године, ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима, а с обзиром да од 1. децембра 2016. године предузеће није индиректни корисник буџетских средстава, дата препорука у Извештају о ревизији за 2014. годину у вези са неправилности која се односи на преузете обавезе изнад одобрених апропријација, није применљива у 2023. години.

(г) Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Вождовац за 2023. годину од 17. новембра 2023. године (Трећи ребаланс) у оквиру раздела 3 – Управа Градске општине Вождовац, глава 3.3. Дом културе Рипањ планирана су средства у износу од 1.944.357 динара, од чега из средстава буџета у износу од 500.000 динара, а из сопствених извора у износу од 937.000 динара и из осталих извора (пренета средства) у износу од 507.357 динара.

У Посебном делу Одлуке о консолидованом завршном рачуну буџета Градске општине Вождовац за 2023. годину, у делу прихода и примања по врстама, изворима и корисницима, за индиректног корисника буџетских средстава Дом културе Рипањ, утврђен је план из извора 03-17 у износу од 937.000 динара и остварење из извора 03-17 у износу од 1.207.160 динара, односно 128,83%. У Посебном делу Одлуке о консолидованом завршном рачуну буџета Градске општине Вождовац за 2023. годину, у оквиру раздела 3 – Управа општине, глава 3.3 – Дом културе Рипањ, исказана су планирана средства у укупном износу од 1.944.357 динара и извршени расходи и издаци у укупном износу од 2.153.000 динара, од чега из прихода из буџета у износу од

438.251 динара, сопствених прихода у износу од 1.207.391 динара и из осталих извора (пренетих средстава) у износу од 507.357 динара.

У оквиру програмске активности 1201-0001 Функционисање локалних установа културе, Дом културе Рипањ извршио је расходе и издатке у већем укупном износу за 270.391 динара из сопствених прихода, а да није поднео захтеве за повећање апропријација и то:

(а) на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 141.091 динара,

(б) на групи конта 412000 – Доприноси на терет послодавца у износу од 16.305 динара,

(в) на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 57.531 динара,

(г) на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 47.381 динара,

(д) на групи конта 483000 – Судски трошкови у износу од 8.083 динара.

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета Дома културе Рипањ исказани су расходи и издаци у укупном износу од 2.152.000 динара, а у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Откривена неправилност 6:** Градска општина Вождовац је у ревидираној 2023. години делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2014. годину, с обзиром да:

- је Управа градске општине Вождовац преузела обавезе и извршила расходе на име услуга односи са јавношћу – медијско праћење активности по основу уговора број 404-07/22 и 404-67/23, на основу испостављених месечних рачуна за услуге односи са јавношћу – медијско праћење активности (децембар – март 2023. године и јуни – новембар 2023. године), а да пружалац услуге уз рачуне није достављао списак пружених уговорених услуга за месеце за које је испостављао рачуне, из којих се може сазнати врста и количина пружених услуга, што није у складу са чланом 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Уговора;
- индиректни корисник буџетских средстава, Дом културе Рипањ, извршио је расходе и издатке из сопствених прихода у вишем износу за 270.391 динара у односу на планирана средства, а да није поднео захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о буџетском систему и
- Дом културе Рипањ, у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, у колони 4 није унео податке о планираним приходима и примањима, као и о износу одобрених апропријација, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Препорука број 6:** Одговорним лицима Градске општине Вождовац препоручујемо да: (1) приликом извршавања уговора односи са јавношћу – медијско праћење активности захтевају да пружалац услуге уз месечне фактуре достави списак пружених уговорених услуга за фактурисани месец у складу са одредбама уговора, (2) поднесу захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања и (3) у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета унесу податке о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација.

### 3.5. Неправилности у вези са припремом и доношењем буџета

#### Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину

Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- (1) Одељење за финансије, привреду и друштвене делатности није доставило корисницима буџетских средстава упутство за припрему буџета. Месне заједнице као индиректни корисници Градске општине Вождовац немају финансијске планове;
- (2) Општим делом Одлуке о буџету није обухваћен: рачун прихода и расхода и нето набавка нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине); буџетски суфицит, односно дефицит; укупни фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит; рачун финансирања, односно предлог за коришћење суфицита, а у случају дефицита – изворе за његово финансирање исказане и квантификоване појединачно по врстама извора,
- (3) у посебном делу Одлуке о буџету Градска општина Вождовац није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, већ су у оквиру истог раздела исказани Скупштина и Општинско веће, а расходи за Општинско јавно правобранилаштво планирани су на разделу Управа градске општине;
- (4) плате за директне кориснике буџетских средстава планиране су у оквиру Управе градске општине Вождовац, у оквиру Раздела 1 – Скупштина и општинско веће, планирана су средства на конту 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, код Општинске управе погрешно су планирана средства на конту 463 – Трансфери осталим нивоима власти, за услуге рекреације и спорта и услуге културе, уместо на конту 481 – Дотације невладиним организацијама, погрешно је планиран ПДВ за ЈП „Пословни простор Вождовац“ у износу од 18 милиона динара, на разделу 5 – Наменски расходи, уместо на разделу 4 – ЈП „Пословни простор Вождовац“, код Месних заједница су планирана средства на конту 463 – Трансфери осталим нивоима власти;
- (5) локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава (квоте);
- (6) надлежни орган градске општине Вождовац није обавестио школе о одобреним апропријацијама.

#### Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају

У послеревизионом извештају мера исправљања за наведене неправилност у вези са припремом и доношењем буџета су оцењене као задовољавајућа.

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

(1) Упутство за припрему буџета градских општина Града Београда за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину, донето од стране секретара Секретаријата за финансије Града Београда, достављено је Градској општини Вождовац 20. јула 2022. године. Градска општина Вождовац доставила је допис број 084/2022 од 3.10.2022. године директним и индиректним корисницима буџетских средстава којим се доставља Упутство за припрему буџета градских општина Града Београда за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину и у коме се наводи да су исти у обавези да до 24. октобра 2022. године доставе податке који су потребни у поступку припреме буџета. Узимајући у обзир да је Одељење за буџет, инвестиције, привреду и финансије доставило Упутство за припрему буџета градских општина Града Београда за 2023.

годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину 3. октобра 2022. године, поступљено је супротно члану 31. став 1. тачка 2) подтачка (1) Закона о буџетском систему којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти до 1. августа.

Наведени допис упућен је члановима Већа ГО Вождовац и директним и индиректним корисницима буџетских средстава, са утврђеним роком за достављање података до 24. октобра 2022. године, при чему се наводи да: (а) чланови Већа ГО Вождовац достављају планиране вредности за програме, програмске активности и пројекте у областима за које су задужени, за 2023, 2024. и 2025. годину, (б) директни корисници буџетских средстава достављају податке потребне за израду финансијских планова и (в) индиректни корисници буџетских средстава достављају предлоге финансијских планова по врстама расхода за 2023, 2024. и 2025. годину. У поступку припреме буџета, достављене су планиране вредности за поједине програмске активности и пројекте. У образложењу достављеном у поступку ревизије наводи се да извршени расходи из претходне године, уз сарадњу са представницима директних корисника буџетских средстава представљају основ за припрему финансијског плана. Чланом 41. став 1. Закона о буџетском систему прописано је да директни корисници буџетских средстава, на основу упутства за припрему нацрта буџета, израђују предлог финансијског плана, док је ставом 2. истог члана прописано да се у погледу садржине и прилога предлога финансијског плана директног корисника буџетских средстава сходно примењују одредбе члана 37. Закона. Чланом 37. Закона о буџетском систему прописано је да, предлог финансијског плана између осталог обухвата расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, родну анализу расхода и издатака и програмске информације као и да се као прилог предлога финансијског плана доставља извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године. Чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (2) Закона о буџетском систему прописано је да директни корисници буџетских средстава достављају предлог финансијског плана локаланом органу управе надлежном за финансије за буџетску и наредне две фискалне године, који садржи извештај о учинку програма за првих шест месеци текуће године до 15. септембра.

Директни корисници буџетских средстава Градске општине Вождовац нису израдили предлоге финансијских планова, што није у складу са чланом 41. став 1. Закона о буџетском систему.

Индиректни корисници буџетских средстава доставили су предлоге финансијских планова, који садрже табеларни преглед планираних прихода и расхода исказаних по буџетској класификацији за 2023. годину, а који не обухватају расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, родну анализу расхода и издатака и програмске информације.

Веће Градске општине Вождовац донело је финансијски план Градске општине Вождовац за 2023. годину за све директне кориснике буџетских средстава на седници одржаној 29. децембра 2022. године.

Докази: Упутство за припрему буџета градских општина Града Београда за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину, допис број 084/2022 од 3.10.2022. године директним и индиректним корисницима буџетских средстава, планиране вредности за поједине програмске активности и пројекте чланова Већа градске општине и Скупштине градске општине, предлози финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава.

(2) Општи део Одлуке о буџету Градске општине Вождовац за 2023. годину садржи елементе прописане чланом 28. став 2. Закона о буџетском систему. Укупни приходи и

примања од продаје нефинансијске имовине износе 917.567 хиљада динара, а укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине износе 1.096.986 хиљада динара, те је стога буџетски суфицит/дефицит односно укупни фискални суфицит/дефицит требало бити утврђен у износу од -179.408 хиљада динара. Међутим, Општим делом Одлуке о буџету тај износ је грешком наведен без предзнака минус (-).

Докази: Одлука о буџету Градске општине Вождовац за 2023. годину.

(3) У посебном делу Одлуке о буџету Градске општине Вождовац за 2023. годину исказани су финансијски планови буџетских корисника према приципу поделе власти на законодавну, извршну и судску. Чланом 36. Одлуке о промени статута Града Београда од 25. јула 2019. године образовано је Градско правобранилаштво Града Београда за обављање послова правне заштите имовинских права и интереса Града Београда и градских општина Града Београда, а делокруг, организација и рад истог уређени су Одлуком о Градском правобранилаштву Града Београда број 5-869/19-С од 29. новембра 2019. године.

Докази: Одлука о буџету Градске општине Вождовац за 2023. годину.

(4) Одлуком о буџету Градске општине Вождовац за 2023. годину планиране су плате за директне кориснике буџетских средстава по директним корисницима буџетских средстава.

- Посебним делом Одлуке о буџету Градске општине Вождовац за 2023. годину, у оквиру Раздела 1 – Скупштина Градске општине Вождовац нису планирана средства на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.

- У оквиру Раздела 3 – Управа Градске општине Вождовац, програм 13 – 1201 Развој културе и информисања нису планирана средства на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти. У оквиру програма 13 – 1201 Развој културе и информисања, програмска активност 1201-0004 Функционисање локалних спортских установа, на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, планирана су средства у износу од 18.193.978 динара и извршена су у износу од 7.652.000 динара, који се односе на пренос средстава Спортском центру „Вождовац“ доо, Београд за набавку мазута за грејање, плаћање утрошене електричне енергије и за трошкове израде пројектне документације за прикључни гасовод на објекат СЦ „Вождовац“ доо.

Докази: Одлука о буџету Градске општине Вождовац за 2023. годину, захтеви за трансфер средстава Спортског центра „Вождовац“ доо, Београд са припадајућом документацијом.

- Сагласно чл. 1. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему, Јавно предузеће „Пословни простор Вождовац“ није више индиректни корисник буџетских средстава Градске општине Вождовац, те дата препорука у Извештају о ревизији за 2014. годину у вези са неправилношћу која се односи на планирање ПДВ-а за ЈП „Пословни простор Вождовац“ није применљива у 2023. години.

- У оквиру Раздела 3 – Управа Градске општине Вождовац, глава 3.1, програмска активност 0602-0002 планирана су средства за функционисање месних заједница, у оквиру које нису планирана средства на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

Докази: Одлука о буџету Градске општине Вождовац за 2023. годину.

(5) Одељење за буџет, инвестиције, привреду и финансије одредило је висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за директне и индиректне кориснике буџетских средстава (квоте). У поступку доказивања мера исправљања откривене неправилности, субјект ревизије је доставио дописе којим се квоте за четири квартала 2023. године достављају директним и индиректним корисницима буџетских средстава и потписане потврде о пријему утврђених квота за сва четири квартала 2023. године.

Докази: квоте за четири квартала и дописи којима се утврђене квоте достављају директним и индиректним корисницима буџетских средстава.

**Откривена неправилност 7:** Градска општина Вождовац је, у ревидираној 2023. години, делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2014. годину и то:

- Орган управе Градске општине Вождовац надлежан за финансије доставио је Упутство за припрему буџета градских општина Града Београда за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину директним и индиректним корисницима буџетских средстава 3.10.2022. године, што није у складу са чланом 31. став 1. тачка 2) подтачка (1) Закона о буџетском систему којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије доставља упутство за припрему нацрта буџета локалне власти до 1. августа и
- директни корисници буџетских средстава Градске општине Вождовац нису израдили предлоге финансијских планова, што није у складу са чланом 41. став 1. Закона о буџетском систему.

**Препорука број 7:** Одговорним лицима Градске општине Вождовац препоручујемо да: (а) Упутство за припрему нацрта буџета доставе директним и индиректним корисницима буџетских средстава у року прописаном буџетским календаром и (б) директни корисници буџетских средстава израде предлоге финансијских планова и то на начин и у року прописаним Законом о буџетском систему.

### **3.6. Неправилности које се односе на приходе и примања**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

У вези са приходима и примањима утврђени су недостаци и неправилности:

- (1) пет месних заједница је у 2014. години остварило приходе од продаје добара и услуга - издавања пословног простора, издавања пијачних тезги и одржавања гробља у укупном износу од 10.354 хиљаде динара који је уплаћиван на подрачуне месних заједница иако по својој природи представља јавни приход који треба да буде уплаћен на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода који се укључују у рачун извршења буџета при чему су приходи остварени обављајући делатности издавања пијачних тезги и одржавања гробља, супротно Закону о комуналним делатностима;
- (2) Градска општина Вождовац није донела План постављања тезги и других покретних привремених објеката на територији градске општине,
- (3) Комисија Градске општине Вождовац није расписала конкурс за издавање локација за постављање привремених објеката-тезги и
- (4) за учешће на конкурс за прикупљање затворених писаних понуда за издавање закупа привремених објеката-киоска наплаћивана је бесповратна котизација на име учешћа у трошковима оглашавања.

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

У послеревизионом извештају мере исправљања су оцењене као задовољавајуће.

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

(а) У 2023. години, месне заједнице су оствариле приход у укупном износу од 897.776 динара и то: (а) приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 818.118 динара и (б) текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина у износу од 79.659 динара, који су уплаћени на подрачуне месних заједница, уместо на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода, што није у складу са чланом 49. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.



Докази: обрасци 5 – Извештај о извршењу буџета месних заједница, главна књига, налози за књижење.

(б) Чланом 15. Одлуке о постављању тезги и других покретних објеката на територији града Београда<sup>37</sup> прописано је да план постављања покретних објеката доноси Скупштина градске општине за своје подручје, по претходно прибављеној сагласности организационих јединица Градске управе Града Београда надлежних за послове урбанизма и саобраћаја, а припрема га организациона јединица управе градске општине, при чему израду наведеног плана градска општина може поверити привредном друштву или другом правном лицу. Скупштина Градске општине Вождовац није донела план постављања покретних објеката. Субјект ревизије је у поступку ревизије доставио изјашњење да Градска општина Вождовац није донела План постављања тезги и других привремених објеката на подручју Градске општине Вождовац.

Према изјашњењу достављеном од Јавног предузећа „Пословни центар – Вождовац“ број 361-815 од 14.11.2024. године, јавно предузеће има право управљања и коришћења скуповима пијачних тезги на територији Градске општине Вождовац, на основу закључка Већа градске општине Вождовац, до доношења Плана постављања тезги и других покретних привремених објеката за подручје Градске општине Вождовац. У изјашњењу се наводи да јавно предузеће није спроводило конкурс за издавање локација за постављање привремених објеката – тезги, већ да је закључком Већа градске општине одобрено издавање и закључивање уговора о давању на коришћење привремених објеката тезги на одобреним локацијама скупова пијачних тезги.

Докази: изјашњење Градске општине Вождовац број Н-253/2024 од 14.11.2024. године, изјашњење Јавног предузећа „Пословни центар – Вождовац“, закључак Већа градске општине Вождовац број 353-9/14 од 12.2.2014. године, Одлука Већа градске општине Вождовац број 353-13/17-2 од 24.1.2017. године.

(в) Скупштина Града Београда је на седници одржаној 22. јуна 2016. године донела Одлуку о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења. Чланом 22. став 2. Одлуке прописано је да су организациона јединица Градске управе надлежна за обављање послова управљања и давања у закуп пословних зграда и пословног простора и градске општине дужне да послове преузимања пословних зграда и пословног простора заврше најкасније до 1. децембра 2016. године. Скупштина Градске општине Вождовац донела је Одлуку о изузимању и преносу права коришћења и управљања пословним простором и Одлуку о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Пословни простор – Вождовац“<sup>38</sup>, као и Решење којим се даје сагласност на Статут Јавног предузећа „Пословни простор – Вождовац“<sup>39</sup> са Статутом Јавног предузећа. Градска општина Вождовац, Јавно предузеће „Пословни простор – Вождовац“ и Град Београд извршили су примопредају пословних зграда и пословних простора којима управља Градска општина Вождовац, при чему се у финалном извештају наводи да је идентификовано 192 јединице пословног простора којим управља јавно предузеће, од чега је 117 јединица дато у закуп.

Према допису број 361-99 од 1.2.2024. године које је Јавно предузеће „Пословни центар – Вождовац“ упутило Граду Београду са прегледом потраживања по основу закупа пословног простора на дан 31.12.2023. године, укупна потраживања од закупа пословног простора од 193 закупца износе 128.933.075 динара, од чега је 158 потраживања од закупца укупне вредности у износу од 75.986.573 динара застарело, док се за 35 дужника води судски поступак укупне вредности у износу од 52.946.502

<sup>37</sup> „Сл. Лист града Београда“, бр. 17/2015, 43/2015, 71/2015, 26/2019, 152/2020 и 101/2021

<sup>38</sup> „Службени лист града Београда“, бр. 84/16

<sup>39</sup> „Службени лист града Београда“, бр. 107/16

динара. Према достављеним подацима, у 2023. години наплаћено је 626.378 динара. Дописом се наводи да се потраживања од закупа пословног простора воде у ванбилансној евиденцији Јавног предузећа „Пословни центар – Вождовац“.

У Извештају о раду ЈП „Пословни центар – Вождовац“ за 2023. годину се наводи да је у 2023. години настављено вођење судских поступака који се воде ради наплате потраживања по основу закупа пословног простора и привремених објеката и иницирани су извршни поступци ради наплате потраживања од купаца. Правне радње у судским поступцима у име и за рачун предузећа предузимало је Градско правобранилаштво Града Београд, Одељење Вождовац, Раковица и Чукарица, као правни заступник. Покренути судски поступци односе се на парничне поступке против дужника са тужбеним захтевима за наплату дуговане закупнине и накнаду штете због бесправног коришћења пословног простора, извршне поступке по основу правоснажних пресуда, као и извршне поступке по основу веродостојних исправа.

Према изјашњењу Јавног предузећа „Пословни центар – Вождовац“ предузимање мера за повећање ефикасности наплате наведених потраживања зависи од финансијских могућности предузећа, с обзиром да све трошкове судских поступака и извршења сноси предузеће, коме се ови трошкови не надокнађују, а приходи од наплате припадају граду Београду. Поред тога, наводи се да је већи део потраживања настао по основу дуговања из закуподавних односа са привредним друштвима која су обрисана у поступку ликвидације. У изјашњењу се даље наводи да потраживања од закупнине, према Закону о облигационим односима, застаревају у року од три године, а с обзиром да судови не воде рачуна о застарелости по службеној дужности, наплата потраживања се врши иницирањем нових поступака. Током 2024. године, по основу наплате потраживања од закупа пословног простора од дужника је наплаћен износ од 395.424 динара.

У складу са чланом 1. и 17. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему, Јавно предузеће „Пословни простор Вождовац“ није више индиректни корисник буџетских средстава Градске општине Вождовац.

Докази: Одлука о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда, односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења, Одлука о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Пословни простор – Вождовац“, Решење којим се даје сагласност на Статут Јавног предузећа „Пословни простор – Вождовац“, ЈП „Пословни простор – Вождовац“ – допис број 361-99 од 1.2.2024. године, изјашњење ЈП „Пословни простор – Вождовац“.

**Откривена неправилност 8:** Градска општина Вождовац је, у ревидираној 2023. години, делимично отклонила неправилност утврђену ревизијом за 2014. годину и то:

- месне заједнице су, у 2023. години, оствариле приход у укупном износу од 897.776 динара и то: (а) приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 818.118 динара и (б) текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина у износу од 79.659 динара, који су уплаћени на подрачуна месних заједница, уместо на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода, што није у складу са чланом 49. став 2. и 3. Закона о буџетском систему и
- Скупштина градске општине Вождовац није донела План постављања покретних објеката за подручје Градске општине Вождовац, што није у складу са чланом 15. став 2. Одлуке о постављању тезги и других покретних објеката на територији града Београда.

**Препорука број 8:** Одговорним лицима Градске општине Вождовац препоручујемо да: (а) обезбеде да се јавни приходи уплаћују преко уплатних рачуна јавних прихода, у

складу са одредбама Закона о буџетском систему и (б) донесу План постављања покретних објеката за подручје Градске општине Вождовац.

### **3.7. Неправилности које се односе на попис имовине и обавеза**

#### **Откривена неправилност у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања за 2014. годину**

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

- (1) није извршено претходно усаглашавање стања потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2014. године;
- (2) није извршен попис објеката за потребе образовања – Хала основне школе Војвода Путник, управне зграде у Белом потоку, помоћних просторија и гаража, као ни опреме по месним канцеларијама;
- (3) пописом новчаних средстава није обухваћено стање средстава на свим подрачуцима у оквиру консолидованог рачуна трезора општине Вождовац у укупном износу од 5.825 хиљада динара;
- (4) пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене и вредносно обрачунавање пописане имовине;
- (5) извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања;
- (6) комисија за попис није сачинила предлог имовине за расход у року предвиђеном за подношење извештаја о попису и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и
- (7) није извршено књиговодствено евидентирање резултата пописа (вишка и отписа опреме).

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

У послеревизионом извештају мере исправљања су оцењене као задовољавајуће.

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

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>40</sup> утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис. Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>41</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>42</sup>, као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Градске општине Вождовац I број: 403-2/17 од 30. августа 2017. године, који је донело веће Градске општине Вождовац, између осталих прописано је усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза. Наведени правилник прецизно не прописује шта обухвата рад пописне комисије и шта обавезно треба да садржи извештај о извршеном попису, при чему исти у погледу начина вршења пописа није делом усаглашен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог

<sup>40</sup> „Сл. гласник РС”, број 125/2003, 12/2006 и 27/2020;

<sup>41</sup> „Сл. гласник РС” број 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017;

<sup>42</sup> „Сл. гласник РС” број 33/2015, и 101/2018-којим је уређен начин и рокови вршења пописа КБС Републике Србије;

стања са стварним стањем. Чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обавља у складу са правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

Председница Градске општине Вождовац донела је Решење I број:404-91/2023 од 27. новембра 2023. године, којим је образовала пописну комисију, одредила је шта попис имовине обухвата, које су дужности пописне комисије, рокове вршења пописа, рок састављања извештаја о извршеном попису и достављања овлашћеном лицу Градске општине Вождовац.

Пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине на дан 31.12.2023. године, 16. фебруара 2023. године, који садржи 12 Прилога и који је доставила председници Градске општине Вождовац. Председница Градске општине Вождовац усвојила је Извештај пописне комисије о извршеном попису финансијске имовине и нефинансијске имовине Градске општине Вождовац на дан 31.12. 2023. године, доношењем Решења I број 404-91/2023-2 од 20. фебруара 2024. године.

Извештај о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине Градске општине Вождовац на дан 31.12.2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и предлоге пописне комисије у вези са пописом (пописана комисија није дала предлог мера које Градска општина Вождовац треба да предузме у вези са неусаглашеним (оспореним) стањима купаца и добављача у ИОС обрасцима, са враћеним ИОС обрасцима због промењене адресе или другог разлога) , што није у складу са чланом 11. став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Пописна комисија, у Извештају о извршеном попису, констатовала је да не постоје разлике између књиговодственог и утврђеног стања према пописним листама које је доставила у прилогу. Пописна комисија је утврдила да постоје основна средства која више нису за употребу због дотрајалости или су са видљивим оштећењима и кваровима које није могуће поправити и предложила да се та средства расходују из помоћне евиденције основних средстава на нивоу конта 011211, 011221, 011223, 011224, 011225, 011264 и 011292, а на терет извора нефинансијске имовине у сталним средствима. Решење о усвајању извештаја о попису, које доноси председник градске општине, не садржи одговарајући закључак у вези са расходованом имовином која је дотрајала и није више за употребу, што није у складу са чланом 51. Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

Пописна комисија сачинила је Табеларни приказ предложених основних средстава за расход од 16. фебруара 2024. године (Прилог 3) који је саставни део Извештаја пописне комисије о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине на дан 31.12.2023. године, у којем је навела само назив основног средства разврстаних по групама ((1) столице, столови, дактило–столице, фотеле, колица; (2) комодe, ормари, корпе за отпатке, чивилук, полице; (3) климе, рачунарске машине, бојлери, лавље канце, навигације; (4) телефони, телефакс и (5) рачунари, монитори, штампачи, фотокопир апарат и бушилица), конто којем припадају наведена основна средства и набројала 139 инвентарских бројева основних средстава која су предложена за расход, без података о појединачној набавној вредности и исправци вредности основних средстава која се расходују, као и укупној (збирној) набавној вредности и исправци вредности истих.

Увидом у налог главне књиге за књижење расхода број 001062 од 31.12.2023. године и на основу Коначног обрачуна основних средстава отуђених у току године (од 6. марта 2024. године) из помоћне књиге основних средстава, укупна набавна вредност расходованих основних средстава износи 3.459.665 динара, исправка вредности износи 3.353.545 динара, а садашња вредност износи 106.120 динара.

Комисија је, у Извештају о извршеном попису, дала предлог да се отпише потраживање од закупца у износу од 3.000 динара, јер је застарело и односи се на период 2014. године и да се отпише претплата купца у износу од 250 динара. Комисија у Извештају о попису није навела, да ли је градска општина у прошлом периоду предузимала мере за наплату потраживања и измирење обавезе.

Увидом у Извештај пописне комисије о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине на дан 31.12.2023. године и у пописне листе, пописна комисија није пописала финансијску имовину и обавезе које су проистекле из пословних трансакција на подрачуну извршења буџета и то: финансијске пласмане (авансе за набавку материјала), активна временска разграничења, обавезе за плате и додатке (обавезе по основу накнада запосленима), пасивна временска разграничења (плаћене авансе за набавку материјала и обрачунате неплаћене приходе), а које је евидентирала у пословним књигама, иако је Решењем о образовању комисије за попис председница градске општине одредила између осталих да попис нефинансијске и финансијске имовине обухвата предметну имовину, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 45. Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

Увидом у Извештај пописне комисије о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине на дан 31.12.2023. године и у пописне листе, пописна комисија није пописала финансијску имовину и обавезе које су проистекле из пословних трансакција на осталим подрачунима Градске општине Вождовац (подрачун боловања), осим новчаних средстава, а које је евидентирала у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 45. Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

Увидом у Извештај пописне комисије о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине на дан 31.12.2023. године и у пописне листе, пописна комисија није пописала потраживања које је Градска општина преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији, а коју води у ванбилансној евиденцији, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 45. Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

У даљем текст се односи на 12 Прилога Извештаја о попису.

(а) У Извештају о попису, пописна комисија је навела да је пописала грађевинске објекте и опрему и да се у Прилогу 2 налазе пописне листе (218 страна пописних листа). Градска општина Вождовац извршила је попис објекта за потребе образовања – хала Основне школе Војвода Путник, управне зграде у Белом потоку, помоћних просторија и гаража и опреме по месним канцеларијама Бели Поток, Рипањ, Зуце и Јајинци.

(а1) Монтажна спортска хала при ОШ “Војвода Путник“ у Рипњу. Увидом у помоћну књигу основних средстава Градске општине Вождовац и документацију која је достављена у поступку ревизије, објекат – хала основне школе евидентиран је на два инвентарска броја ИБ 4614 и 4615 у 2010. години, на основу прве и друге привремене ситуације, укупне набавне вредности у износу од 8.726.082 динара, док је на друга два

инвентарска броја (ИБ 4616 и 4617) евидентирана услуга стручног надзора за изградњу монтажне спортске хале под називом „пројектна документација“ у 2010. години, укупне набавне вредности 217.120 динара. Укупна набавна вредност монтажне спортске хале Рипањ за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу која се води у пословним књигама Градске општине Вождовац износи 8.943.202 динара, а садашња вредност на дан 31.12.2023. године износи 7.266.507 динара. Објекат хале са услугом стручног надзора води се у пословним књигама на четири инвентарска броја, уместо да се води на једном инвентарском броју. За предметни објекат нису унети подаци о површини, катастарској парцели и катастарској општини.

Увидом у податке Катастра непокретности, на катастарским парцелама број 510/1 и број 506/2 КО Рипањ, нисмо се могли уверити да је објекат монтажне спортске хале за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу уписан.

У поступку ревизије достављено је Решење број 351-1173/09 од 23. децембра 2010. године, којим се одобрава ОШ „Војвода Путник“ из Рипња извођење радова на изградњи спортске монтажне хале – балона са прилазним тунелима и кућицом за термоген на катастарским парцелама број 510/1 и број 506/2 КО Рипањ, инвестиционе вредности у износу од 9.722.418 динара са ПДВ. У обавештењу директора ОШ „Војвода Путник“ из Рипња од 15. новембра 2024. године, наведено је да се балон сала води у пословним књигама основне школе, да физички постоји и свакодневно се користи за наставу, да је набавна вредност сале 9.722.000 динара, а да садашња вредност на дан 31.12.2023. године износи 7.972.040 динара. У поступку ревизије достављен је картон основног средства ОШ „Војвода Путник“ за балон салу за физичко, инвентарски број 000154, у којем је унето почетно стање 30.12.2011. године у износу од 9.722.000 динара.

У пословним књигама Градска општина Вождовац евидентирала је монтажну спортску халу за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу, на субаналитичком конту 011131 - Објекти за потребе образовања у износу од 7.266.507 динара и исказала у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, а собзиром да је предметни објекат ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу евидентирала у својим пословним књигама и исказала у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, сходно томе градска општина треба да утврди у чијим пословним књигама тај објекат треба да буде евидентиран, а у циљу да исти објекат се не евидентира два пута.

(а2) Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да за објекат услужног центра Бели Поток (ИБ 05474) нису унети подаци о површини, катастарској парцели и катастарској општини. Садашња вредност објекта на дан 31.12.2023. године износи 23.732.641 динара. Према подацима Катастра непокретности на КП 1963/37 КО Бели Поток налази се објекат (породична стамбена зграда) површине 170м<sup>2</sup> у јавној својини Града Београда, са забележбом пријема Захтева број 952-02-5-557/2015 од 31.12.2015. године о промени носиоца права.

(а3) Увидом у помоћну књигу основних средстава утврдили смо да за објекат архива у Мурској (ИБ 05473) (помоћне просторије и гараже у склопу зграде општинске управе) нису унети подаци о површини, катастарској парцели и катастарској општини. Садашња вредност објекта на дан 31.12.2023. године износи 9.631.979 динара. У поступку ревизије достављено је Решење о употребној дозволи од 24. децембра 2015. године, којим се одобрава Градској општини Вождовац, употреба изведених радова на изградњи помоћног објекта за потребе архиве градске општине Вождовац у улици Мурској бб у Београду.

Према подацима Катастра непокретности на КП 8036/1 КО Вождовац налази се објекат број 5 (помоћна зграда), у улици Устаничка, која има одобрење за употребу,

површине 129 м<sup>2</sup>, на који је уписана државна својина РС, а корисник општина Вождовац.

(Докази: пописне листе за објекте страна 142, 215 и 217 и за опрему по месним канцеларијама пописне листе од стране 122 до 126 стране).

(б) У Извештају о извршеном попису пописна комисија је навела да је сачинила Прилог 1 који се односи на грађевинске објекте у припреми и остале некретнине и опрему у припреми.

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на извештајни дан не садржи податке о стању нефинансијске имовине у припреми, и сходно томе, пописна комисија није пописала стварно стање нефинансијске имовине у припреми, односно није на основу расположиве документације извршила анализу степена довршености инвестиција, односно извршених инвестиционих улагања на дан 31.12.2023. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Увидом у пословне књиге директних корисника Градске општине Вождовац стање нефинансијске имовине у припреми на дан 31.12.2023. године износи 91.984.333 динара. На субаналитичком конту 015112 - Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 57.826.427 динара, евидентирана је следећа нефинансијска имовина у припреми:

(б1) Реконструкција услужног центра општине (ИБ 05815) евидентирана је у помоћној књизи основних средстава, датум набавке 28.12.2021. године, у износу од 17.381.061 динара. Окончану ситуацију број 01/2021 од 28.12.2021. године, за извођење инвестиционих радова на уређењу услужног центра у сутерену десног крила Управне зграде ГО Вождовац, Устаничка број 53, испоставио је Понуђач „Dash Constrzction“ Београд, са којим је Градска општина Вождовац закључила Уговор „Уређење услужног центра“ број 404-72/21 од 28.октобра 2021. године чија је уговорена вредност радова 13.174.270 динара без ПДВ, односно 15.809.124 динара са ПДВ. Записник о пријему радова сачињен је 28.12.2021. године, којим је констатовано да су радови на реконструкцији Услужног центра ГО Вождовац завршени, примљени без примедби и извршени у складу са пројектом и спецификацијом која је саставни део рачуна.

Увидом у податке Катастра непокретности, објекат зграда јединице локалне самоуправе – општина Вождовац, површине 1656м<sup>2</sup>, уписан је на катастарској парцели 8036/1, у јавној својини Града Београда, са правом коришћења Градске општине Вождовац.

Објекат зграде општине у Устаничкој 53 искњижен је из књиговодствене евиденције Градске општине Вождовац на дан 1. јануар 2021. године, налог број 000777, на основу Одлуке о искњижавању средстава из капитала Градске општине Вождовац I Број: 403-4/2021 од 3. септембра 2021. године и евидентиран је у ванбилансној евиденцији Градске општине Вождовац ИБ 4090170, јер је носилац јавне својине на објекту Град Београд, који је у својим пословним књигама евидентирао предметни објекат на инвентарском броју 302, на основу Записника о примопредаји и преузимању непокретности од 1.11.2021. године. Собзиром да је објекат на којем су извођени радови у јавној својини Града Београда (КП 8036/1 КО Вождовац) и да се води у ванбилансној евиденцији Градске општине Вождовац, за предметна улагања градска општина треба да обавести носиоца јавне својине и да предметно улагање евидентира у ванбилансној евиденцији уз објекат којем припада.

У Прилогу 1 - Грађевински објекти у припреми и остале некретнине и опрема у припреми, пописна комисија је констатовала да предметна улагања која се воде у припреми, односе на зграду општине Вождовац која се води у ванбилансној евиденцији Градске општине Вождовац, а имовина је Града Београда и предложила да надлежни орган донесе одлуку о преносу предметних улагања Граду Београду на основу које би

се улагање искњижило из средстава у припреми и евидентирало у ванбилансној евиденцији (уз зграду).

(62) Радови на реконструкцији и адаптацији објекта месне заједнице у Белом Потоку – прва фаза, на катастарској парцели 2358/2 КО Бели Поток у улици Васе Чарапића број 48 (ИБ 05727) евидентирани су у помоћној књизи основних средстава, датум набавке 27.5.2022. године, у износу од 30.904.156 динара. Рачун (окончану ситуацију) број 64/2022 од 14.10.2022. године испоставио је извођач „IN-FINITY E&C“ доо Београд, са којим је Градска општина Вождовац закључила Уговор о јавној набавци број 404-84/21 од 14. фебруара 2022. године и Анекс I од 6. јула 2022. године, којим је уговорена укупна вредност радова у износу од 25.753.462 динара без ПДВ, односно 30.904.154 са ПДВ. Записник о коначној примопредаји радова сачињен је 13. октобра 2022. године, којим су радови примљени без примедби. Увидом у податке Портала за јавне набавке за предметну јавну набавку, у Техничкој спецификацији је наведено да се предметни радови односе на фазу 1.

У писаном изјашњењу лица запосленог у Одељењу за комунално – стамбене, грађевинске и послове озакоњења, Комисија за праћење техничког дела радова на реконструкцији и адаптацији објекта, од 18. новембра 2024. године, наведено је да је у току извођење радова на реконструкцији Месне заједнице Бели Поток фаза 2, према Уговору о јавној набавци број 404-47/2023 од 05. децембра 2023. године и да реконструкција објекта није завршена. Увидом у податке Портала за јавне набавке, за јавну набавку број 47/2023 у Техничкој спецификацији наведено је да је предмет набавке извођење радова на реконструкцији објекта Месне заједнице Бели Поток фаза 2.

Увидом у податке Катастра непокретности на КП 2358/2 КО Бели Поток налази се објекат (породична стамбена зграда) преузет из земљишњих књига, површине 215м<sup>2</sup>, који је у државној својини РС, а корисник је Градска општина Вождовац.

Објекат МЗ Бели Поток евидентиран је у помоћној књизи основних средстава Градске општине Вождовац на ИБ 05801, субаналитичком конту 011125 – Остале пословне зграде, садашње вредности на дан 31.12.2023. године у износу од 5.147.150 динара. Градска општина Вождовац након завршених улагања на реконструкцији и адаптацији објекта месне заједнице у Белом Потоку (по свим фазама), а на основу испостављених окончаних ситуација и записника о примопредаји радова, предметна улагања треба пренети у употребу и евидентирати уз објекат којем припада.

(63) Извођење радова на реконструкцији објекта МЗ Рипањ – Мини услужни центар (ИБ 06202) евидентирани су у помоћној књизи основних средстава у износу од 9.541.210 динара. Окончану ситуацију број 12-12/23 од 8. децембра 2023. године испоставио је извођач „Thermo frigo expert“ доо Београд са привредним субјектом Комунално предузеће „Димничар“ ад Београд, са којима је Градска општина Вождовац закључила Уговор о јавној набавци број 404-42/23 од 24. августа 2023. године, којим је уговорена вредност радова у износу од 7.973.850 динара без ПДВ, односно 9.568.619 динара са ПДВ. Записником о примопредаји радова, који је сачињен 7. децембра 2023. године, констатовано је да су радови примљени без примедби, у складу са понудом и да је извођач извршио све уговорене обавезе.

Увидом у податке Катастра непокретности на КП 9547/2 КО Рипањ налази се објекат преузет из земљишњих књига (породична стамбена зграда), површине 112м<sup>2</sup>, која је у јавној својини Града Београда.

У писаном изјашњењу руководиоца Одељења за финансије, привреду, друштвене делатности и планирање у Градској општини Вождовац, од 27. септембра 2024. године, објекат месне заједнице у Рипњу не води се у пословним књигама Градске општине Вождовац, већ се објекат води у пословним књигама индиректног корисника буџетских



средстава МЗ Рипањ, као и да се књиговодство за све месне заједнице води у Градској општини Вождовац. У току поступка ревизије достављен је кумулативни преглед основних средстава МЗ Рипањ у којем је евидентиран објекат месне заједнице на ИБ 21264, набавне вредности 273.810 динара и исправке вредности 81.908 динара.

С обзиром да је улагање на име извођења радова на реконструкцији објекта МЗ Рипањ – Мини услужни центар, које је Градска општина Вождовац евидентирала у припреми у износу од 9.541.210 динара, завршено и да је испостављена окончана ситуација и сачињен записник о примопредаји радова, а да је објекат Месне заједнице Рипањ, на којем су извршена улагања од стране градске општине, евидентиран у пословним књигама индиректног корисника буџетских средстава Месне заједнице Рипањ, Градска општина Вождовац треба утврдити у чијим пословним књигама објекат Месне заједнице Рипањ треба бити евидентиран, а потом улагање пренети у употребу и евидентирати заједно са објектом на једном месту и на једном инвентрском броју.

На субаналитичком конту 015131- Остале некретнине и опрема у припреми у износу од 34.157.906 динара, између осталих евидентирана је следећа нефинансијска имовина у припреми:

(б4) Градска општина Вождовац закључила је Споразум са Градском управом Града Београда, Секретаријат за заштиту животне средине број I 501-1/22 од 4. априла 2022. године, на име суфинансирања Пројекта замене постојеће котларнице на мазут уградњом гасног генератора у објекту Спортског центра Вождовац, којим су уговорена укупна средства за реализацију пројекта у износу од 26.434.171 динара, а Град Београд да трансферише средства у износу од 21.000.000 динара, када Министарство заштите животне средине на основу потписаног уговора пренесе средства Граду, а Градска општина Вождовац ће обезбедити сопствено учешће у финансирању пројекта набавке у износу од 5.434.171 динара.

Набавка шест гасних генератора са припадајућом опремом (ИБ 00127) евидентирана је у помоћној књизи основних средстава, на субаналитичком конту 015131 – Остале некретнине и опрема у припреми, у износу од 23.385.600 динара. Фактуру број 104/23 од 14. фебруара 2023. године испоставио је испоручилац Предузеће за трговину и услуге ПМН доо Београд са привредним субјектом Агенција за пројектовање, извођење и надзор термо–енергетских, машинских, електро и грађевинских инсталација на терену „Термо-Мах“ Д.П. ПР Београд, са којима је Градска општина Вождовац закључила Уговор о јавној набавци број 404-20/2022 од 8. фебруара 2023. године, којим је укупна уговорена вредност опреме у износу од 19.488.000 динара без ПДВ, односно 23.385.600 динара са ПДВ. Чланом 4. Уговора одређено је да испоручилац уговорену опрему испоручи Спортском центру Вождовац, Црнотравска 4, Београд.

Записник о квантитативном и квалитативном пријему опреме сачињен је 14. фебруара 2023. године, којим су чланови комисије наручиоца и крајњег корисника (представници ГО Вождовац и директор Спортског центра Вождовац) и представник испоручиоца констатовали да је шест комплета гасних генератора модела “Power Max Vox 600-4 Veretta, Италија” испоручено.

У поступку ревизије достављен је и Записник број 187 од 14. фебруара 2023. године о испоруци шест гасних генератора са припадајућом опремом Спортском центру „Вождовац“ доо сачињен између испоручиоца и представника СЦ “Вождовац“ доо.

У писаном изјашњењу директора СЦ „Вождовац“ доо од 30. септембра 2024. године, наведено је да шест гасних генератора, које је СЦ „Вождовац“ доо добио од стране Градске општине Вождовац за потребе гасификације објекта нису уграђени, јер се за њихову уградњу и пуштање у рад нису стекли услови, с обзиром да, иако је гасни прикључак доведен до објекта, није изграђена мерно регулациона станица и нису спроведене инсталације до машинског постројења објекта. Даље се наводи да је у

изради пројекат реконструкције целог објекта (спортске хале и затворених базена), која је планирана за 2025. годину, те је неопходно од пројектног бироа добити капацитете потребне за грејање објекта и трасе цевовода од МРС до постанице објекта, након чега ће се приступити изградњи МРС и пратеће инфраструктуре за гасификацију објекта.

С обзиром да се шест гасних генератора са припадајућом опремом (који још нису уграђени) налази у објекту СЦ “Вождовац“ доо, пописна комисија предметну имовину није пописала на посебној пописној листи.

Имајући у виду напред наведено Градска општина Вождовац шест гасних генератора треба ставити у употребу, након њихове уградње, а потом на основу одговарајуће документације пренети крајњем кориснику СЦ „Вождовац“ доо.

(в) У Извештају о извршеном попису пописна комисија је навела да је сачинила Прилог 4, који се односи на учешће у капиталу. Пописна комисија је навела да је утврдила стање учешћа у капиталу увидом у АПР, ЦРХОВ и књиговодствену евиденцију. Код установе СЦ „Вождовац“, пописна комисија је навела да је уписан и уплаћен новчани удео 10.000 динара, уписан новчани улог 2.487.162 динара и уписан и уплаћен неновчани улог 9.318.000 динара. За хартије од вредности, односно 222 акције од Митросрема ад пописна комисија је навела да нису пронађене у евиденцији код ЦРХОВ, сходно Уговору о конверзији потраживања у капитал бр.2529 од 02.12.2019. године.

Увидом у пословне књиге Градске општине Вождовац евидентирано је учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима, чије стање на дан 31.12.2023. године износи 13.070.796 динара и односи се на: (1) учешће у капиталу Јавно предузеће „Пословни центар“ Вождовац у износу од 200.000 динара; (2) оснивачки капитал Установа спортски центар Вождовац у форми друштва са ограниченом одговорношћу под називом „Спортски центар Вождовац“ доо Београд у износу од 10.000 динара; (3) оснивачки капитал по основу Одлуке о оснивању Хуманитарне фондације срцем за Вождовац у износу од 50.000 динара и (4) Одлуке о издавању IVA емисије акција ради повећања основног капитала конверзијом потраживања поверилаца у основни капитал акционарског друштва „Митросрем“ ад Сремска Митровица у износу од 1.006.000 динара.

(г) У Извештају о извршеном попису пописна комисија је навела да је сачинила Прилог 5 који се односи на стање новчаних средстава на подрачунима. Пописна комисија је навела да је увидом у стање КРТ-а Градске општине Вождовац и појединачних извода подрачуна утврдила стање новчаних средстава и сачинила табеларни преглед истих. На основу увида у изводе Управе трезора за подрачуне буџетских корисника и у Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 019 на дан 31.12.2023. године, утврдили смо да је пописом новчаних средстава обухваћено стање новчаних средстава на свим подрачунима у оквиру консолидованог рачуна трезора општине Вождовац у укупном износу од 312.905.295 динара.

(Доказ: Преглед података о промету и стању на рачуну трезора 019 на дан 31.12.2023. године, изводи Управе трезора за подрачуне буџетских корисника).

(д) Градска општина Вождовац извршила је, пре пописа потраживања и обавеза, усаглашавање стања потраживања од купаца и обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2023. године. Увидом у Прилог 6 и 7, који се односе на потраживања од купаца, а који су саставни део Извештаја пописне комисије о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине на дан 31.12.2023. године, Комисија је констатовала да је укупно послато седам ИОС образаца купцима по основу потраживања, да је један ИОС образац враћен, да су усаглашена четири ИОС обрасца, а да су два неусаглашена. У пословним књигама води се седам купаца (по шифрама) код којих је евидентиран промет у току 2023. године, од којих је за четири исказано стање

на дан 31.12.2023. године. Увидом у Прилог 8 и 9, који се односе на обавезе према добављачима, а који су саставни део Извештаја пописне комисије о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине на дан 31.12.2023. године, Комисија је констатовала да је укупно послато 98 ИОС образаца, да су 47 ИОС обрасца усаглашена, да је 16 враћено, јер је промењена адреса, да на 28 ИОС образаца повериоци нису одговорили и да је неусаглашених седам ИОС образаца. У пословним књигама води се 133 добављача по шифрама, код којих је евидентиран промет у току 2023. године, од којих је за 34 исказано стање на дан 31.12.2023. године.

Пописана комисија није дала предлог мера које Градска општина Вождовац треба да предузме у вези са неусаглашеним стањима купаца и добављача у ИОС обрасцима, са враћеним ИОС обрасима због промењене адресе или другог разлога, 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.

Увидом у пословне књиге за 2023. годину утврдили смо да Градска општина Вождовац води авансе за набавку материјала за укупно 27 дужника, од којих је за два дужника исказано стање у пословним књигама на дан 31.12.2023. године. Градска општина Вождовац оспорила је један ИОС који је послао дужник („Електродистрибуција“ ЈП) по основу аванса за набавку материјала. Градска општина Вождовац није послала ИОС дужнику (шифра 1473) по основу аванса за набавку материјала и није усагласила стање по том основу.

(Доказ: ИОС обрасци купаца и добављача, главна књига и помоћна евиденција добављача).

(е) У Прилогу 11 – Средства Града Београда дата на употребу Градској општини Вождовац, која је саставни део Извештаја пописне комисије о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине на дан 31.12.2023. године, пописна комисија пописала је објекте који су у јавној својини Града Београда, а воде се у ванбилансној евиденцији градске општине: зграду Градске општине Вождовац у Устаничкој 53, Вождовац и ДЗ Вождовац, Здравствена станица Јајинци (на основу Одлуке о искњижавању средстава из капитала Грдске општине Вождовац I Број 403-4/2021 од 3. септембра 2021. године) и пословног простора у улици Војводе Степе бр.89 Вождовац и пословног простора у ул. Генерала Љубомира Милића бр.7 Вождовац (на основу Уговора о коришћењу пословног простора број 3578/3269 од 14. јануара 2022. године), којим је Градска управа Града Београда, Секретаријат за имовинске и правне послове дао на коришћење предметне пословне просторе на неодређено време за потребе месних заједница Горњи и Доњи Вождовац и месне заједнице „Степа Степановић“.

У Прилогу 10 Извештаја налази се попис средстава обезбеђења које је примила Градска општина Вождовац.

(ж) Пописна комисија није пописала потраживања које је Градска општина Вождовац преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији, а која води у ванбилансној евиденцији у износу од 17.813.591 динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одлуком Већа Градске општине Вождовац I Број 020-1/22 од 3. фебруара 2022. године, Градска општина Вождовац је преузела сва потраживања Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији (13 извршења, две парнице и један кривични поступак) са стањем на дан 31. децембар 2021. године, као и материјалне трошкове који буду проистекли по основу вођења предметних потраживања. Градска општина Вождовац се обавезала да преузме и евентуалне обавезе према бившим запосленима овог правног лица. Одлуком је одређено да ће се предмети који се односе на потраживања

проследити Градском правобранилаштву – Одељење ГП за Градску општину Вождовац, Раковица и Чукарица на даље поступање. Истом је одређено да ће се права и обавезе ЦКС „Шумице“ у ликвидацији и Градске општине Вождовац регулисати посебним уговором. Списак потраживања који је саставни део ове одлуке није потписан и оверен и нема датума сачињавања.

У Образложењу предметне одлуке наведено је да је Одлуком Скупштине Градске општине Вождовац, донетом 5. фебруара 2016. године, покренут поступак ликвидације Центра за културу и спорт „Шумице“. Даље се наводи да се у циљу окончања поступка ликвидације преузимају преостала потраживања (извршења, спорови и кривични поступак), за које се не може претпоставити колико ће трајати.

У поступку ревизије достављено је 16 Уговора о цесији (уступању потраживања) које су закључили Центар за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији (цедент) и Градска општина Вождовац (цесионар), 31. децембра 2021. године, којима цедент уступа своје потраживање према дужнику (цесусу) по основу Решења о извршењу са евентуалном каматом и правом на накнаду трошкова извршења за 13 дужника, два потраживања која су предмет судског спора пред Привредним судом у Београду и пред Првим основним судом у Београду и једно потраживање по придруженом одштетном захтеву у поступку који се води пред Другим основним јавним тужилаштвом у Београду.

У писаном изјашњењу, од 26. августа 2024. године, шеф Одсека за трезор, наводи да Центар за културу и спорт Шумице у ликвидацији, чији је оснивач Градска општина Вождовац, није био индиректни корисник Градске општине Вождовац и да док није окончана ликвидација, односно док је био активан, средства по основу наплаћених потраживања су се евидентирала на текући рачун установе. Даље се наводи да је ликвидација окончана са датумом 31. август 2022. године по Решењу Привредног суда 2 ФИ 223/22 од 26. септембра 2022. године о упису Одлуке Скупштине Градске општине Вождовац о окончању поступка ликвидације I Број 402-2/2022 од 9. септембра 2022. године.

У Одлуци о окончању поступка ликвидације је наведено да: после измирења свих обавеза установе, ликвидациони остатак износи 9.279.988 динара и да ликвидациони износ треба пренети на рачун број 840-745151843-03- Остали приходи у корист ниво општина; и да архивску грађу, пословне књиге Центра за културу и спорт Шумице у ликвидацији, Београд преузима Установа „Вождовачки центар Шумице“ Београд, Устаничка 125/1.

У писаном изјашњењу руководиоца Одељења за буџет, инвестиције, привреду и финансије од 1. октобра 2024. године, наведено је да се приход од наплате потраживања, које је Градска општина Вождовац преузела од ЦКС „Шумице – у ликвидацији, евидентира преко уплатног рачуна јавних прихода 840-745151843-03 – Остали приходи у корист нивоа општина и празни на рачун Извршења буџета ГО Вождовац“ и да је у 2022. години и у 2023. години наплаћено 28.000 динара.

У пословним књигама Градске општине Вождовац и у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године више је исказана ванбилансна актива (и пасива) у износу од 17.813.591 динара, по основу потраживања које је Градска општина Вождовац преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији, а мање за исти износ потраживања на ситетичком конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и њима одговарајућа остала пасивна временска разграничења, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Градска општина Вождовац за потраживања која је преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ није водила помоћну евиденцију по дужницима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(з) У прилогу 12, који је саставни део Извештаја пописне комисије о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине на дан 31.12.2023. године, пописна комисија пописала је нематеријалну имовину, наводећи редни број, инвентрски број и опис основног средства. У помоћној књизи основних средстава евидентирана је остала нематеријална имовина у износу од 113.995.518 динара, која се односи на пројектну документацију фекалне канализације на територији општине Вождовац, пројектну документацију за уређење путева, пројекти блок водомера, пројекат зелени кровови и пројектна документација за извођење радова на објектима (Предшколска установу „Чика Јова Змај“ Вождовац, ДЗ „Вождовац“ Здравствена станица „Кумодраж 1“, ДЗ „Вождовац“ огранак „Рипањ-центар“ и СЦ Бањица).

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на извештајни дан не садржи податке о стању остале нематеријалне имовине, и сходно томе, Пописна комисија није пописала стварано стање остале нематеријалне имовине на дан 31.12.2023. године, која се односи на пројектну документацију за извођење радова на изградњи фекалне канализације, уређење путева, пројекти блок водомера, пројекат зелени кровови и пројектна документација за извођење радова на објектима (Предшколска установу „Чика Јова Змај“ Вождовац, ДЗ „Вождовац“ Здравствена станица „Кумодраж 1“, ДЗ „Вождовац“ огранак „Рипањ-центар“ и СЦ Бањица), односно није на основу расположиве документације утврдила да ли су по основу израђене пројектно-техничке документације извођени радови на објектима (канализација, путеви, спортски објекти, предшколске установе, домови здравља и остали), ко је носилац јавне својине, односно права коришћења на тим објектима, у чијим пословним књигама се предметни објекти евидентирани, у циљу да се пројектна документација припоји уз објекат на који се односи, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У пословним књигама Градске општине Вождовац, на субаналитичком конту 016161–Остала нематеријална имовина, између осталих је и пројектна документација која се односи на извођење радова на објектима Предшколске установу „Чика Јова Змај“ Вождовац, ДЗ „Вождовац“ Здравствена станица „Кумодраж 1“, ДЗ „Вождовац“ огранак „Рипањ-центар“ и СЦ Бањица, која је наведена у даљем тексту:

(з1) Израда пројектне документације (ИДР) за Предшколску установу „Чика Јова Змај“ Вождовац у износу од 2.400.000 динара, евидентирана на инвентарском броју 05153. Испостављен је рачун број 140–03/17 од 21. децембра 2017. године од пуџаоца услуге „Геопут“ доо Београд на име израде пројектне документације за Предшколску установу „Чика Јова Змај“ по основу Уговора о изради пројектне документације број 404-126/17 од 22. августа 2017. године. Записником о примопредаји 21. децембра 2017. године достављено је ИДР (идејно решење) за Предшколску установу „Чика Јова Змај“.

У поступку ревизије, у вези израде пројектне документације за Предшколску установу „Чика Јова Змај“ Вождовац, достављено је Решење о одобрењу од 20. марта 2015. године о извођењу радова на инвестиционом одржавању на делу објекта (просторије у приземљу површине 144,56m<sup>2</sup>) објекта Друштвени центар у улици Мештровићева 34 на КП 7256/15 КО Вождовац. Према подацима Катастра непокретности на катастарској парцели број 7256/15 КО Вождовац, налази се објекат број 5 површине 881m<sup>2</sup> (остале зграде-друштвени центар са локалима Су+П+2), који је у јавној својини града Београда.

(з2) Израда појектне документације – Идејни пројекат за ДЗ „Вождовац“, Здравствена станица „Кумодраж 1“ у Кумодражу у износу од 2.760.000 динара, евидентирана на инвентарском броју 05153. Испостављен је рачун број 94-03/17 од 12.

октобра 2017. године од пужаоца услуге „Геопут“ доо Београд на име израде пројектне документације у вези санације, реконструкције, адаптације, инвестиционо и текуће одржавање објекта здравствене станице „Кумодраж“ у улици Војводе Степе број 571, а на основу Уговора о изради пројектне документације број 404-126/17 од 22. августа 2017. године. Записником о примопредаји од 12. октобра 2017. године пружалац услуге је доставио идејни пројекат за предметне радове.

(з3) Идејни пројекат за ДЗ „Вождовац“, огранак „Рипањ-центар“ у Рипњу, у износу од 3.240.000 динара, евидентиран на инвентарском броју 05154. Испостављен је рачун број 94-03/17 од 12. октобра 2017. године од пужаоца услуге „Геопут“ доо Београд на име израде пројектне документације за адаптацију и инвестиционо и текуће одржавања објекта здравствене станице „Рипањ“ у Рипњу по основу Уговора о изради пројектне документације број 404-126/17 од 22. августа 2017. године. Записником о примопредаји од 12. октобра 2017. године пружалац услуге је доставио идејни пројекат за предметне радове.

У поступку ревизије достављено је Решење од 21. фебруара 2017. године, којим се одобрава инвеститору Дому здравља Вождовац извођење радова на санацији постојећег објекта Здравствене станице Рипањ Прњавор на катастарској парцели број 4651/3 КО Рипањ. Према подацима Катастра непокретности на катастарској парцели број 4651/3 КО Рипањ, налази се објекат број 1 површине 61м<sup>2</sup> (објекат здравства-Здравствена амбуланта Рипањ - Прњавор), који је у јавној својини града Београда.

(з4) Израда пројектне документације за прикључење СЦ Бањица на гасоводни систем (ИБ 05725) у износу од 960.000 динара, евидентирана на инвентарском броју 05725. На основу Уговора број 404-9/22 од 4. фебруара 2022. године са пружаоцем услуге „Gas net inžewering“ доо Београд о припреми пројектне документације за прикључење на гасни ток – Бањица, испостављен је рачун број 020/02-2022 од 21. фебруара 2022. године, на име пројектне документације за прикључење СЦ Бањица на гасоводни систем. У поступку ревизије достављено је Решењем о одобрењу од 30. марта 2022. године, којим је одобрено „СЦ Вождовац“ доо извођење радова на изградњи гасног генератора топлоте I фаза, изградња прикључног топловода са прикључцима за подстанице као и реконструкција две постојеће подстанице у СЦ „Вождовац“ доо у улици Црнотравска број 4 на катастарској парцели 11614/1 КО Вождовац.

Према подацима Катастра непокретности на катастарској парцели број 11614/1 КО Вождовац, налази се објекат број 1 површине 11.986м<sup>2</sup> (објекат за спорт и физичку културу-спортска дворана, покривени базен и везни део), који је у јавној својини града Београда.

(и) није извршено књиговодствено евидентирање резултата пописа (вишка и отписа опреме).

ЈП „Пословни центар – Вождовац“. Одлуком Скупштине Градске општине Вождовац о промени оснивачког акта ЈП „Пословни простор – Вождовац“ од 30. августа 2016. године, ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима, а с обзиром да од 1. децембра 2016. године предузеће није индиректни корисник буџетских средстава, дата препорука у Извештају о ревизији за 2014. годину у вези неправилности која се односи на попис имовине и обавеза, није применљива у 2023. години.

**Откривена неправилност 9:** Градска општина Вождовац је у ревидираној 2023. години делимично отклонила неправилности утврђене у ревизији за 2014. годину, јер:

– Правилник о организацији буџетског рачуноводства, који је донело веће Градске општине Вождовац, прецизно не прописује шта обухвата рад пописне комисије и шта обавезно треба да садржи извештај о извршеном попису, при чему исти у погледу начина вршења пописа није делом усаглашен са Правилником о начину и

- роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извештај о извршеном попису финансијске и нефинансијске имовине Градске општине Вождовац на дан 31.12.2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и предлоге пописне комисије у вези са пописом (пописана комисија није дала предлог мера које Градска општина Вождовац треба да предузме у вези са неусаглашеним (оспореним) стањима купаца и добављача у ИОС обрасцима, са враћеним ИОС обрасцима због промењене адресе или другог разлога), што није у складу са чланом 11. став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
  - пописна комисија није пописала финансијску имовину и обавезе које су проистекле из пословних трансакција на подрачуну извршења буџета и то: финансијске пласмане (авансе за набавку материјала), активна временска разграничења, обавезе за плате и додатке (обавезе по основу накнада запосленима), пасивна временска разграничења (плаћене авансе за набавку материјала и обрачунате неплаћене приходе), а које је евидентирала у пословним књигама, иако је Решењем о образовању комисије за попис председница градске општине одредила између осталих да попис нефинансијске и финансијске имовине обухвата предметну имовину, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 45. Правилника о организацији буџетског рачуноводства;
  - пописна комисија није пописала финансијску имовину и обавезе, које су проистекле из пословних трансакција на осталим подрачунима Градске општине Вождовац (подрачун боловања), осим новчаних средстава, а које је евидентирала у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 45. Правилника о организацији буџетског рачуноводства;
  - пописна комисија није пописала потраживања које је Градска општина Вождовац преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији, а која води у ванбилансној евиденцији, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
  - пописна комисија на посебној пописној листи није пописала шест гасних генератора са припадајућом опремом, који се налазе (а нису уграђени) у објекту СЦ “Вождовац“ доо, што није у складу са чланом 10. став 1 тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
  - извештај о извршеном попису имовине и обавеза на извештајни дан не садржи податке о стању нефинансијске имовине у припреми, и сходно томе, Пописна комисија није пописала стварно стање нефинансијске имовине у припреми, односно није на основу расположиве документације извршила анализу степена довршености инвестиција, односно извршених инвестиционих улагања на дан 31.12.2023. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - у пословним књигама Градска општина Вождовац евидентирала је монтажну спортску халу за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу, на субаналитичком конту

- 011131 - Објекти за потребе образовања у износу од 7.266.507 динара и исказала у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, а с обзиром да је предметни објекат ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу евидентирала у својим пословним књигама и исказала у Билансу стања на дан 31.12.2023. године, сходно томе градска општина треба да утврди у чијим пословним књигама тај објекат треба да буде евидентиран, а у циљу да исти објекат се не евидентира два пута;
- у пословним књигама Градске општине Вождовац и у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године више је исказана нефинансијска имовина у припреми (на синтетичком конту 015100) у износу од 17.381.061 динара, на име извођења инвестиционих радова на уређењу услужног центра Управне зграде ГО Вождовац, Устаничка број 53, а мање за исти износ ванбилансна актива (на синтетичком конту 351100), што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, имајући у виду да је за предметна улагања испостављена окончана ситуација и сачињен записник о примопредаји радова, а с обзиром да је објекат на којем су извођени радови у јавној својини Града Београда и да се води у ванбилансној евиденцији Градске општине Вождовац, за предметна улагања градска општина треба да обавести носиоца јавне својине и да предметно улагање евидентира у ванбилансној евиденцији уз објекат којем припада;
  - у пословним књигама Градске општине Вождовац и у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године више је исказана нефинансијска имовина у припреми (на синтетичком конту 015100) у износу од 9.541.210 динара, на име радова на реконструкцији објекта МЗ Рипањ-Мини услужни центар, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, имајући у виду да је предметно улагање завршено и да је испостављена окончана ситуација и сачињен записник о примопредаји радова, а с обзиром да је објекат на којем су извођени радови, евидентиран у пословним књигама индиректног корисника буџетских средстава Месне заједнице Рипањ предметна улагања из припреме треба пренети у употребу и са објектом евидентирати на једном месту;
  - у пословним књигама Градске општине Вождовац и у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године више је исказана ванбилансна актива (и пасива) у износу од 17.813.591 динара, по основу потраживања које је градска општина преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији, а мање за исти износ потраживања на синтетичком конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и њима одговарајућа остала пасивна временска разграничења, што није у складу са чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - Градска општина Вождовац за потраживања која је преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ није водила помоћну евиденцију по дужницима, што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на извештајни дан не садржи податке о стању остале нематеријалне имовине, и сходно томе, Пописна комисија није пописала стварано стање остале нематеријалне имовине на дан 31.12.2023. године, која се односи на пројектну документацију за извођење радова (за коју није постојао основ за евидентирање на конту 016100) на изградњи фекалне канализације, уређење путева, пројекти блок водомера, пројекат зелени кровови и пројектна документација за извођење радова на објектима (Предшколска установу „Чика Јова Змај“ Вождовац, ДЗ „Вождовац“ Здравствена станица „Кумодраж 1“, ДЗ



„Вождовац“ огранак „Рипањ-центар“ и СЦ Бањица), односно није на основу расположиве документације утврдила да ли су по основу израђене пројектно-техничке документације извођени радови на објектима (канализација, путеви, спортски објекти, предшколске установе, домови здравља и остали), ко је носилац јавне својине, односно права коришћења на тим објектима, у чијим пословним књигама се предметни објекти евидентирани, у циљу да се пројектна документација припоји уз објекат на који се односи, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 9:** Одговорним лицима Градске општине Вождовац препоручујемо да: (1) у вези члана 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилник о организацији буџетског рачуноводства Градске општине Вождовац усагласе са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (2) извештај о извршеном попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и предлоге пописне комисије у вези пописа, у складу са прописима; (3) изврше свобухватан попис имовине и обавеза (финансијске имовине и обавеза које су проистекле из пословних трансакција на подручју извршења буџета и свих осталих подручја Градске општине Вождовац, потраживања које је Градска општина Вождовац преузела од Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији, на посебној пописној листи попише гасне генераторе са припадајућом опремом који се налазе, а нису уграђени у објекту СЦ „Вождовац“ доо); (4) изврше анализу степена довршености инвестиција, односно извршених инвестиционих улагања која су евидентирана на контима предвиђеним за евидентирање имовине у припреми; (5) за објекат (монтажна спортска хала за потребе ОШ „Војвода Путник“ у Рипњу) који је евидентиран у пословним књигама Градске општине, а налазе се и у пословним књигама корисника објекта, утврде у чијим пословним књигама тај објекат треба да буде евидентиран; (6) о улагањима у објекат зграде Градске општине Вождовац (услужни центар) обавести Град Београд и евидентира у ванбилансној евиденцији; (7) улагања у реконструкцију објекта МЗ Рипањ (мини услужни центар) пренесе у употребу и евидентира заједно са објектом на једном месту; (8) потраживања која су преузета од Центра за културу и спорт „Шумице“ у ликвидацији евидентира на синтетичком конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и води помоћну евиденцију по дужницима; (9) попише стварно стање остале нематеријалне имовине, која се односи на пројектну документацију, а зависно од тога да ли су извођени радови на објектима и у чијим пословним књигама су евидентирани објекти, предметну пројектну документацију пренесе правном лицу код којег су извођени радови на објекту.

## Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања у вези са исплатом солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених, 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 Вождовац за 2014. годину, утврдили смо да је исплата солидарне помоћи у 2023. години извршена супротно Упутству<sup>43</sup> за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и Закону о буџету Републике Србије за 2023. годину<sup>44</sup>.

(а) Председница Градске општине Вождовац је Решењем I број: 400–12/23 од 14.2.2023. године одобрила исплату новчаних средстава на име солидарне помоћи за 189 запослених у Градској општини Вождовац, у висини од 40.800 динара нето по запосленом чији је износ нето зараде до износа просечне зараде по запосленом у граду Београду, односно 38.760 динара по запосленом чији је износ нето зараде преко износа просечне зараде по запосленом у граду Београду, са припадајућим порезом. На основу наведеног решења, на име солидарне помоћи запосленима исплаћена су средства у укупном износу од 8.425.200 динара са припадајућим порезом, односно расходи су извршени на терет апропријација: (а1) Скупштине Градске општине у износу од 86.133 динара, (а2) Председника ГО и Већа ГО у износу од 559.867 динара и (а3) Управе ГО у износу од 7.779.200 динара.

(б) Решењем број: 400-12/23-2 од 26.4.2023. године које је донела Председница Градске општине Вождовац одобрена је исплата новчаних средстава на име солидарне помоћи за 193 запослена у Градској општини Вождовац, у износу од 20.000 динара нето по запосленом чији је износ нето зараде до износа просечне зараде по запосленом у граду Београду, односно 19.000 динара по запосленом чији је износ нето зараде преко износа просечне зараде по запосленом у граду Београду, са припадајућим порезом. На основу наведеног решења, на име солидарне помоћи запосленима исплаћена су средства у укупном износу од 4.222.222 динара са припадајућим порезом, и то на терет апропријација: (б1) Скупштине Градске општине у износу од 42.222 динара, (б2) Председника ГО и Већа ГО у износу од 274.444 динара и (б3) Управе ГО у износу од 3.905.555 динара.

(в) Председница Градске општине Вождовац је Решењем I број: 400–147/23 од 21.12.2023. године одобрила исплату новчаних средстава на име солидарне помоћи за 162 запослена у Градској општини Вождовац и 13 лица ангажованих по уговорима. На основу наведеног решења, на име солидарне помоћи запосленима су исплаћена средства у укупном износу од 4.451.389 динара, а лицима ангажованим по уговорима исплаћена су средства у укупном износу од 524.098 динара. Расходи су извршени са апропријација Управе Градске општине Вождовац.

Чланом 51. став 1. тачка 11) Колективног уговора за запослене у Градској општини Вождовац<sup>45</sup> предвиђено је да запослени има право на другу солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја у складу са мерилима прописаним општим актом послодавца и расположивим финансијским средствима.

<sup>43</sup> Министарства финансија

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, бр. 138/2022 и 75/2023

<sup>45</sup> I–Број: 112–14/2023 од 17.1.2023. године

Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, између осталог, прописано је да у буџетској 2023. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2023. години и новчаних честитки за децу запослених.

Одредбама члана 44. Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину између осталог, прописано је да се у буџетској 2023. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

На терет апропријација директних корисника буџетских средстава Градске општине Вождовац у 2023. години, извршени су расходи у укупном износу од 17.622.909 динара, на име солидарне помоћи помоћи запосленима и лицима ангажованим по уговорима, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 44. Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На основу одредби члана 21. Пословника Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Приручника – Методолошка правила и смернице за ревизију правилности пословања, субјекту ревизије је достављено Писмо руководству у коме је наведен недостатак који је откривен у вези са исплатом солидарне помоћи, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризик њиховог неотклањања, као и одговарајућу препоруку за отклањање уоченог недостатка. Градска општина Вождовац је у остављеном року, тј. 26. новембра 2024. године, Државној ревизорској институцији доставила Одговор I број К-416/24, у вези са Писмом руководству. У наведеном одговору субјект ревизије истиче да ће се у будућем раду придржавати препоруке која се односи на исплату материјалног и социјалног положаја запослених, а све у складу са Законом о буџету Републике Србије и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.